

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.

SOCIETA' UNIPERSONALE

Sede in Cinisello Balsamo (MI) - Via Modigliani n. 3/5

Capitale sociale Euro 2.000.000,00 i.v.

Codice Fiscale, P. IVA e Iscr. Reg. Imp. di Milano n. 03145720961

Soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Cinisello Balsamo

Nota Integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2012

redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile

Il Bilancio che viene sottoposto all'approvazione del socio unico, Comune di Cinisello Balsamo, chiude l'esercizio sociale con un utile di Euro 104.518, dopo aver accantonato 363.427 Euro per imposte e 486.430 Euro per ammortamenti e svalutazioni.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2012, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c. 1, Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Tale bilancio è il secondo che viene predisposto dopo l'operazione di fusione per incorporazione tra la società NMA (già Multiservizi Nord Milano) e la sua controllata Nord Milano Ambiente: l'atto è stato sottoscritto in data 27 dicembre 2010, a rogito rep. N. 243/156 notaio Trimarchi.

Il presente Bilancio è redatto con riferimento alle norme del Codice Civile in vigore dal 1° gennaio 2004, (D. Lgs. 17/1/2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni). Anche la citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni previste dalla riforma fiscale, in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D. Lgs. 12/12/2003, n. 344 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di Euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Art. 2427, n. 1 Codice Civile

CRITERI DI VALUTAZIONE

Introduzione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Principi generali di redazione del Bilancio

Nella redazione del Bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riflettono le disposizioni degli artt.2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di Bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del Bilancio dell'esercizio precedente.

La Nota Integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

A T T I V O

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, e risultano evidenziate in Bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato

Patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 56.365.

I costi pluriennali sono stati capitalizzati solo a condizione che potessero essere "recuperati" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, primo comma, n.3, Codice Civile.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi 3.473.468 Euro.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli "immobili patrimonio" a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2012 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, etc.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex-art.

2426, primo comma, n. 3, Codice Civile.

| Descrizione | coefficienti ammortamento |
|--|--------------------------------------|
| TERRENI E FABBRICATI | |
| Terreni e aree edificabili/edificate | non amm.to |
| Fabbricati a uso civile abitazione | non amm.to |
| Fabbricati industriali e commerciali | 3% |
| Aree attrezzate | 10% |
| Costruzioni leggere | 10% |
| IMPIANTI E MACCHINARI | |
| Impianti Generici | 20% |
| Impianti Specifici | 20% |
| ALTRI BENI | |
| Mobili e macchine ufficio | 12% |
| Macchine ufficio elettroniche e computer | 20% |
| Autovetture | 25% |
| Automezzi da trasporto | 25% |

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte in Bilancio per 3.600 Euro e si riferiscono a depositi cauzionali.

Crediti verso controllate, collegate, controllanti e altri

I criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati nella classe "C. II". In questa voce sono iscritti crediti nei confronti del socio unico Comune di Cinisello Balsamo.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce "C. II – Crediti" della sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale per 7.747.521 Euro. Tali crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo.

Il valore dei crediti commerciali corrisponde al valore della differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze, ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a 175.000 Euro.

Attività per imposte anticipate

Nella voce aggregata "C. II - Crediti" risulta imputato anche l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), pari a 84.254 Euro, interamente esigibili entro l'esercizio.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi. La rilevazione della fiscalità differita "attiva" e "passiva" è meglio evidenziata nell'apposita tabella riportata a pag. 20 della presente Nota Integrativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nelle attività finanziarie, alla voce "C. III" dell' "attivo" dello Stato Patrimoniale figurano titoli iscritti al costo storico per 1.550 Euro.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "C. IV -Disponibilità liquide" per 152.361 Euro, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce "D - Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale per complessivi 104.207 Euro sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Altri Crediti e Debiti

Gli altri crediti e debiti di Bilancio sono evidenziati al valore nominale.

Trattamento di Fine Rapporto

L'accantonamento per Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art. 2120 Codice Civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D. Lgs. n. 47/2000, e risulta evidenziato alla voce "C - T.F.R." della sezione "passivo" dello Stato Patrimoniale per 1.658 Euro.

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

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o

debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente Bilancio.

Con riferimento ai **"Fondi per imposte, anche differite"** iscritti nella voce "B - Fondi per rischi ed oneri", per 23.317 Euro, si precisa che trattasi delle imposte differite "passive" complessivamente gravanti sulle variazioni temporanee tra risultato economico dell'esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI **Art. 2427, n. 2 Codice Civile**

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | | |
|---------------------|----------|-----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 56.365 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 114.037 |
| Variazioni | € | (57.672) |

Sono così formate:

| Costi impianto e ampliamento | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
| Costo originario | 387.774 | 7.264 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 374.503 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0 | 6.007 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (313.064) | (241.422) |
| Valore inizio esercizio | 74.710 | 146.352 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (31.718) | (71.642) |
| Arrotondamento | 0 | 1 |
| Totale netto di fine esercizio | 42.992 | 74.710 |

| Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
| Costo originario | 32.955 | 0 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 32.955 |

| | | |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Acquisizioni dell'esercizio | 0 | 0 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (30.874) | (24.284) |
| Valore inizio esercizio | 2.081 | 8.671 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (1.040) | (6.590) |
| Totale netto di fine esercizio | 1.041 | 2.081 |

Concessioni, licenze e marchi

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 10.600 | 0 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 10.600 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (5.240) | (4.180) |
| Valore inizio esercizio | 5.360 | 6.420 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (1.060) | (1.060) |
| Totale netto di fine esercizio | 4.300 | 5.360 |

Software

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 159.172 | 14.168 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 144.189 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (148.750) | (119.641) |
| Valore inizio esercizio | 10.421 | 38.715 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 629 | 815 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (8.338) | (29.109) |
| Totale netto di fine esercizio | 2.712 | 10.421 |

Altre immobilizzazioni immateriali

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 126.790 | 126.790 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (105.326) | (79.968) |
| Valore inizio esercizio | 21.464 | 46.822 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 16.144 | 25.358 |
| Totale netto di fine esercizio | 5.320 | 21.464 |

Nessun bene è stato rivalutato nel corso dell'esercizio.

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | | |
|---------------------|----------|-----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 3.473.468 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 3.563.876 |
| Variazioni | € | (90.408) |

Sono così formate:

Terreni e fabbricati

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 4.327.624 | 4.026.272 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (817.931) | (593.573) |
| Valore inizio esercizio | 3.509.693 | 3.432.698 |
| Riclassificazioni da fusione | n/a | 262.512 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 136.494 | 38.840 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (228.453) | (224.358) |
| Totale netto di fine esercizio | 3.417.734 | 3.509.693 |

Impianti e macchinari

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 7.940 | 3.660 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 4.280 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (4.452) | (3.912) |
| Valore inizio esercizio | 3.487 | 4.029 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 11.979 | 0 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (1.336) | (541) |
| Arrotondamenti | 1 | 0 |
| Totale netto di fine esercizio | 14.131 | 3.488 |

Attrezzature industriali e commerciali

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 41.929 | 32.215 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 32.215 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (29.871) | (22.168) |
| Valore inizio esercizio | 12.058 | 10.047 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 7.000 | 9.714 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (6.857) | (7.703) |
| Arrotondamenti | 1 | 0 |
| Totale netto di fine esercizio | 12.202 | 12.058 |

Altri beni materiali

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo originario | 135.184 | 17.267 |
| Acquisizione da fusione | n/a | 101.013 |
| Ammort. e var. fondo es. precedenti | (96.547) | (76.770) |
| Valore inizio esercizio | 38.637 | 41.510 |
| Acquisizione nell'esercizio | 10.554 | 16.904 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (19.792) | (19.778) |
| Arrotondamenti | 1 | 1 |
| Totale netto di fine esercizio | 29.400 | 38.637 |

Nessun bene è stato rivalutato nel corso dell'esercizio.

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 3.600 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 8.350 |
| Variazioni | € | (4.750) |

La voce si riferisce a depositi cauzionali.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITA" Art. 2427, n. 3 Codice Civile

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, e sono ammortizzati in un periodo di 5 anni. Il valore dei costi non ammortizzati iscritti in bilancio è inferiore alle riserve disponibili e non determina limitazioni nella distribuzione dei dividendi.

Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, e sono ammortizzati in un periodo di 5 anni. Il valore dei costi non ammortizzati iscritti in bilancio è inferiore alle riserve disponibili e non determina limitazioni nella distribuzione dei dividendi.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società procede alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in Bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO Art. 2427, n. 4 Codice Civile

ATTIVO

Variazioni dell'Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale:

- Voce I - Rimanenze;
- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare di tale voce al 31/12/2012 è pari a Euro 7.901.432. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a Euro 431.030.

Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze al 31/12/2012 non sono presenti; rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|---|----------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 0 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 40.465 |
| Variazioni | € | (40.465) |

Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "C. II" per un importo complessivo di Euro 7.748.974.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 7.747.521 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 7.344.366 |
| Variazioni | € | 403.155 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | Variazioni |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Verso Clienti | 7.084.814 | 6.741.638 | 343.176 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 7.084.814 | 6.741.638 | 343.176 |
| Verso imprese controllanti | 260.903 | 293.786 | (32.883) |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 260.903 | 293.786 | (32.883) |
| Crediti tributari | 317.550 | 235.930 | 81.620 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 168.476 | 235.930 | (67.454) |
| importi esigibili oltre l'esercizio successivo | 149.074 | 0 | 149.074 |
| Imposte anticipate | 84.254 | 72.662 | 11.592 |

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 84.254 | 72.662 | 11.592 |
| Verso altri | 0 | 350 | (350) |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 350 | (350) |

In riferimento ai crediti si segnala:

- a) in merito ai crediti clienti il valore lordo è pari a Euro 7.383.671 mentre il fondo svalutazione crediti è pari complessivamente a Euro 298.857. La voce crediti verso clienti per la riscossione della Tariffa di Igiene Ambientale viene valutata nel modo sopra indicato in quanto per espressa previsione della Legge istitutiva della Tariffa di Igiene Ambientale (art. 49 del D.Lgs. 5 febbraio 1997 n. 22, DPR 158/199 e successive modificazioni ed integrazioni), nel caso di mancato adempimento del pagamento da parte dell'utente/cliente, Nord Milano Ambiente S.p.A. (soggetto Gestore) potrà provvedere alla riscossione coattiva, effettuata tramite ruolo secondo le disposizioni del DPR 602/1973, con addebito al soggetto passivo di tutte le spese relative al procedimento. Inoltre, il soggetto Gestore, potrà procedere, sentita la volontà del Comune di Cinisello Balsamo che potrà scegliere per la copertura a proprie spese degli insoluti, all'imputazione, nel costo del servizio dei crediti inesigibili, dando dimostrazione di essersi adoperato con ogni azione e procedura per la riscossione di tali crediti. Il Piano Finanziario dell'anno 2012 per l'applicazione della Tariffa di Igiene Ambientale del Comune di Cinisello Balsamo approvato dal Consiglio Comunale prevedeva un accantonamento a svalutazione dei crediti inesigibili per l'esercizio 2012 per Euro 230.906 mentre si è ritenuto, alla luce della sobria gestione e dell'efficacia delle azioni di saving sviluppate (i) effettuare un accantonamento rischi su crediti per Euro 175.000 e (ii) rilevare perdite su crediti per complessivi Euro 1.467.437, classificati nella voce B14 del conto economico "Oneri diversi di gestione", a fronte di situazioni fallimentari, prescrizioni, e inesigibilità del credito segnalato dallo studio legale deputato alla riscossione coatta. Il dettaglio di tali perdite su crediti è così composto:

| TIPOLOGIA | IMPORTO |
|--|------------------|
| CLIENTI IN CORCORDATO PREVENTIVO | 147.732 |
| STRALCIO CLIENTI 2007/2011 CONGUAGLIO | 112.072 |
| STRALCIO PERDITE UTENTI IRREPERIBILI ANNO 2006 | 555.569 |
| STRALCIO PERDITE UTENTI IRREPERIBILI ANNO 2007 | 232.217 |
| STRALCIO PERDITE UTENTI IRREPERIBILI ANNO 2008 | 419.847 |
| Totale | 1.467.437 |

Si ricorda che la Società ha avviato in questi anni una procedura con uno studio legale di recupero forzoso dei crediti TIA, che alla chiusura dell'esercizio sociale risultano così stratificati negli anni:

| ANNO | CREDITI |
|---------------|------------------|
| 2007 | 488.093 |
| 2008 | 233.496 |
| 2009 | 807.099 |
| 2010 | 619.771 |
| 2011 | 676.232 |
| 2012 | 4.260.123 |
| Totale | 7.084.814 |

Si ritiene che comunque l'attuale fondo svalutazione crediti iscritti a tutto il 31/12/2012 per complessivi 298.857 Euro sia congruo e capiente rispetto ad eventuali insolvenze future.

b) in riferimento ai crediti verso il socio unico, Comune di Cinisello Balsamo, pari complessivamente a 260.904 Euro, esso si riferisce a normali operazioni di servizi eseguiti da Nord Milano Ambiente S.p.A. ad di fuori delle operazioni TIA, così dettagliate:

- crediti per servizi anni 2003, 2004, 2005 Euro 15.000;
- crediti servizi da fatturate anni da 2007 a 2012 Euro 245.903.

Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "C. III" per un importo complessivo di 1.550 Euro.

Rispetto al passato esercizio non si riscontrano variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|----------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 1.550 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 1.550 |
| Variazioni | € | 0 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | Variazioni |
|--------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Altri Titoli | 1.550 | 1.550 | 0 |

Variazioni delle Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce "C. IV", ammontano a 152.361 Euro.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 152.361 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 84.021 |
| Variazioni | € | 68.340 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | Variazioni |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 148.906 | 82.824 | 66.082 |
| Assegni | 0 | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 3.455 | 1.197 | 2.258 |

Variazioni dei Ratei e Risconti Attivi

I ratei ed i risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "D", ammontano a 104.207 Euro.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 104.207 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 89.782 |
| Variazioni | € | 14.425 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | Variazioni |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 104.207 | 89.782 | 14.425 |
| Disaggio su prestiti | 0 | 0 | 0 |

PASSIVO

Variazioni del Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto ammonta a 3.054.110 Euro ed evidenzia una variazione in aumento di 104.518 Euro.

Il Patrimonio Netto risulta essere suddiviso nelle parti ideali che, in dettaglio, si riportano nel prospetto che segue:

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| I - Capitale | 2.000.000 | 2.000.000 |
| IV - Riserva legale | 2.946 | 2.946 |
| VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| VII - Altre riserve | 1.631.302 | 1.631.301 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (684.656) | (453.750) |
| IX - Utile (perdita) dell' esercizio | 104.518 | (230.906) |
| Totale Patrimonio Netto | 3.054.110 | 2.949.591 |

Nel prospetto che segue si evidenziano le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio in commento delle poste che compongono il Patrimonio Netto.

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

| Patrimonio netto | Consistenza iniziale | Pagamento dividendi / utili | Altri movimenti | Utile / perdita d'esercizio | Consistenza finale |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| -Capitale Sociale | 2.000.000 | (0) | 0 | 0 | 2.000.000 |
| -Riserva legale | 2.946 | (0) | 0 | 0 | 2.946 |
| -Altre riserve | 1.631.301 | (0) | 1 | 0 | 1.631.302 |
| -Ut/perd. a nuovo | (453.750) | (0) | (230.906) | 0 | (684.656) |
| -Ut/perd. d'eser. | (230.906) | (0) | 230.906 | 104.518 | 104.518 |
| - Tot. PN | 2.949.591 | (0) | 1 | 104.518 | 3.054.110 |

Si ricorda che tra le riserve iscritte a bilancio quella denominata "Altre riserve" si riferisce a riserve per conferimenti eseguiti dal socio unico, Comune di Cinisello Balsamo, e in particolare a una operazione societaria effettuata nell'anno 2005 in forza della quale a fronte di una deliberazione di aumento di capitale fino a 2.000.000 Euro, il Comune ha conferito in piena ed esclusiva proprietà due compendi immobiliari costituiti dal Centro ecologico di Via Modigliani e dal Centro Ecologico di Via Petrella. La valutazione peritale è stata di complessivi 3.790.270 Euro di cui una parte sono stati destinati ad aumento di capitale sociale; la parte residua, pari a complessivi 2.064.677 Euro è

stata destinata a riserva straordinaria da conferimento. In seguito parte di tali riserve, per complessivi 433.376 Euro sono state utilizzate per coprire le perdite di gestione.

Variazioni dei Fondi per Rischi e Oneri

Tale voce accoglie le imposte differite "passive" complessivamente gravanti sulle variazioni temporanee tra risultato economico dell'esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25. Tale voce, nel corso dell'esercizio, ha subito la seguente movimentazione:

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 23.317 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 24.770 |
| Variazioni | € | (1.453) |

| Descrizione Fondo | Esistenza al 31/12/2011 | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Esistenza al 31/12/2012 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo per imposte anche differite | 24.770 | 0 | (1.453) | 23.317 |
| Totali | 24.770 | | (1.453) | 23.317 |

Variazioni del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| | | |
|---------------------|----------|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 1.658 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 1.207 |
| Variazioni | € | 451 |

| Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato | |
|---|--------------|
| Esistenza all'inizio dell'esercizio | 1.207 |
| Rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva | 40 |
| Accantonamento dell'esercizio | 115.517 |
| g/c a F.do Tesoreria INPS | 115.102 |
| Imposta su rivalutaz. | 4 |
| VALORE NETTO FINE ESERCIZIO | 1.658 |

Variazioni dei Debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato Patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di 8.459.987 Euro.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 8.459.987 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 8.270.879 |
| Variazioni | € | 189.108 |

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci componenti i debiti con l'esposizione degli aumenti e delle diminuzioni di valore rispetto al precedente esercizio:

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | variazioni |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Debiti v/banche | 1.706.822 | 1.717.454 | (10.632) |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 1.670.881 | 1.575.444 | 95.437 |
| importi esigibili oltre l'esercizio successivo | 35.941 | 142.010 | (106.069) |
| Acconti | 736 | 243 | 493 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 736 | 243 | 493 |
| Debiti v/fornitori | 3.275.412 | 3.321.903 | (46.491) |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 3.275.412 | 3.321.903 | (46.491) |
| Debiti v/controllanti | 790.313 | 798.602 | (8.289) |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 790.313 | 0 | 790.313 |
| importi esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 798.602 | (798.602) |
| Debiti tributari | 434.050 | 224.863 | 209.187 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 434.050 | 224.863 | 209.187 |
| Debiti v/istituti previdenziali | 130.008 | 128.878 | 1.130 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 130.008 | 128.878 | 1.130 |
| Altri debiti | 2.122.646 | 2.078.936 | 43.710 |
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | 2.122.646 | 2.078.936 | 43.710 |

Si è provveduto a classificare i Debiti verso Comune di Cinisello Balsamo entro 12 mesi allo scopo di rendere tale voce coerente con i documenti agli atti della società.

**PARTECIPAZIONI (DIRETTE O TRAMITE SOCIETA' FIDUCIARIE) IN
IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE
Art. 2427, n. 5 Codice Civile**

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

**EVENTUALI EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI
VALUTARI VERIFICATE SI SUCCESSIVAMENTE ALLA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO**

Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile

La società non intrattiene rapporti con aziende straniere e pertanto non vi sono variazioni nei cambi valutari da segnalare.

OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE

Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI" E
DELLA VOCE "ALTRI FONDI" DELLO STATO PATRIMONIALE, NONCHE'
COMPOSIZIONE DELLA VOCE "ALTRE RISERVE"**

Art. 2427, n. 7 Codice Civile

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio al valore nominale. I risconti sono proventi od oneri contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma parzialmente di competenza di esercizi successivi. Condizione necessaria per la loro iscrizione in bilancio è che si tratti di quote di proventi o di oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni a due o più esercizi sugli esercizi medesimi.

| Risconti attivi | | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi vari | € | 88.963 | 67.752 |
| Risconti attivi su maxicanoni leasing | € | 15.244 | 22.030 |
| TOTALE | € | 104.207 | 89.782 |

ANALITICA INDICAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Art. 2427, n. 7-bis Codice Civile

Il principio contabile nazionale n. 28 individua i criteri di classificazione delle poste ideali del Patrimonio Netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato principio contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'**origine** e sulla **destinazione** delle poste presenti nel Patrimonio Netto.

- Criterio dell'origine

Secondo questo criterio, si distinguono "riserve di utili" e "riserve di capitale":

- le riserve di utili traggono origine dal "risparmio" di utili d'esercizio (come nel caso della riserva legale e della riserva statutaria), sono generalmente costituite in sede di riparto dell'utile netto risultante dal Bilancio d'esercizio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva, o mediante semplice delibera di non distribuzione ("utili a nuovo");
- le riserve di capitale sono costituite in sede di ulteriori apporti dei soci o di conversione di obbligazioni in azioni (riserva da soprapprezzo azioni/quote), di rivalutazione monetaria (riserva di rivalutazione monetaria), di donazioni da parte dei soci o di rinuncia di crediti da parte dei soci, di rilevazione di differenze di fusione.

- Criterio della destinazione

Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del Patrimonio Netto contabile, risultano evidenziate nella seguente tabella.

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità

| Patrimonio Netto | Importo | Possibilità di utilizzazione (*) | Quota disponibile |
|--|----------------|---|--------------------------|
| Capitale sociale | 2.000.000 | B | 0 |
| <i>Riserve di capitale</i> | | | |
| Riserva da conferimento | 1.631.300 | A, B | 0 |
| <i>Riserve di utili</i> | | | |
| Riserva legale | 2.946 | B | 0 |
| <i>Riserve straordinarie facoltative</i> | | | |
| Utile(perdita) portati a nuovo | (684.655) | | 0 |

(*) Possibilità di utilizzazione: inserire A per aumento di capitale, B per copertura perdite, C per distribuzione ai soci.

Con riferimento alla consistenza delle voci di Patrimonio Netto, nel corso dell'esercizio corrente e dei due precedenti non ci sono stati utilizzi.

**AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE
DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE
Art. 2427, n. 8 Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

**IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE , NOTIZIE SULLA COMPOSIZIONE E NATURA DI TALI IMPEGNI E DEI CONTI D'ORDINE
Art. 2427, n. 9 Codice Civile**

Nulla da rilevare.

**RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI
SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE
Art. 2427, n. 10 Codice Civile**

I ricavi, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e del fatturato non relativo alle vendite di prodotti e merci, ammontano a 12.045.399 Euro.

Settore di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Descrizione | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ricavi per applicazione T.I.A. | 11.295.371 | 9.100.000 |
| Ricavi diversi | 0 | 0 |
| Ricavi conguaglio TIA | 0 | 340.297 |
| Ricavi per prestazioni a terzi extra T.I.A. | 750.028 | 759.704 |
| Totale | 12.045.399 | 10.200.000 |

La ripartizione delle vendite per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per comprensione del bilancio.

I ricavi da Tariffa di Igiene Ambientale (T.I.A.) sono stabiliti, a norma di legge, dai Comuni che approvano il piano finanziario proposto dalla società gestore del servizio. Il Piano Finanziario dell'anno 2012 per l'applicazione della T.I.A. del Comune di Cinisello Balsamo è stato approvato dal Consiglio Comunale e prevedeva ricavi per 11.295.371 Euro.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 219.219.

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione | 2012 | 2011 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Rimborsi assicurativi | 0 | 0 |
| Recupero spese emissione | 205.956 | 159.173 |
| Altri ricavi e proventi | 13.263 | 1.024 |
| Totali | 219.219 | 160.197 |

Si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività nel Comune di Cinisello Balsamo.

**AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE
DIVERSI DAI DIVIDENDI
Art. 2427, n. 11 Codice Civile**

Nulla da rilevare.

**SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI DI CUI
ALL'ART. 2425 n. 17 CODICE CIVILE
Art. 2427, n. 12 Codice Civile**

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari indicati nella voce "C17" dello schema di Conto Economico di cui all'art. 2425 Codice Civile, risulta la seguente:

| Descrizione | | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Interessi passivi di c/c | € | 99.636 | 104.813 |
| Interessi passivi mutui | € | 2.413 | 5.479 |
| Interessi passivi deb. imposta | € | 6.684 | 4.035 |
| Interessi ritardati pagamenti | € | 26.690 | 31.146 |
| Totale Interessi e oneri v/terzi | € | 135.423 | 145.473 |

**COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E
"ONERI STRAORDINARI" DEL CONTO ECONOMICO
Art. 2427, n. 13 Codice Civile**

La composizione della voce "Proventi straordinari" risulta essere la seguente:

| Proventi | | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Risarcimenti assicurativi beni strumentali | € | 13.818 | 13.457 |
| Sopravvenienze attive straordinarie | € | 158.567 | 88.303 |
| Totale altri proventi straordinari | € | 172.385 | 101.760 |

La composizione della voce "Oneri straordinari" risulta essere la seguente:

| Oneri | | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Sopravvenienze passive rettifiche utenze precedenti | € | 603.455 | 0 |
| Altre sopravvenienze passive | | 33.695 | 543.342 |
| Totale altri oneri straordinari | € | 637.150 | 543.342 |

In riferimento ai proventi straordinari si fa presente che le "Sopravvenienze attive straordinarie" si riferiscono, prevalentemente, per 149.074 Euro, al maggior credito IRES relativo ai periodi d'imposta 2007 - 2011 che è sorto a seguito della presentazione di istanza di rimborso in virtù di quanto disposto dall'art. 2, comma 1-*quater* del D.L. 201/2011 (inserito dall'art. 4, c. 12 del D.L. 16/2012). La contabilizzazione di tale sopravvenienza attiva non tassabile ha generato l'iscrizione di 149.074 Euro nella voce "C - II - 4bis Crediti tributari" dell'attivo di Stato Patrimoniale.

Per quanto concerne, invece, gli oneri straordinari, la Società ha iscritto 603.455 Euro di sopravvenienze passive per la rettifica di ricavi da utenze rilevati in precedenti esercizi dovuti ai conguaglio di differenze T.I.A che è stato effettuato sulla base del regolamento T.I.A. in riferimento agli anni 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011.

**DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE
DIFFERITE ED ANTICIPATE
Art. 2427, n. 14 Codice Civile**

Nella considerazione che il Bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto anche le imposte sul reddito hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, nella categoria "CII - Crediti", alla voce "4 ter - imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive;
- nel conto economico alla voce "22 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi ammontari:

| | | |
|-------------------------|---|---------|
| Imposte correnti | € | 376.472 |
| Imposte differite IRES | € | 946 |
| Imposte differite IRAP | € | 507 |
| Imposte anticipate IRES | € | 11.592 |

Dal prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dai crediti per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Descrizione voce | | Esercizio | Esercizio |
|-------------------------|--|------------------|------------------|
|-------------------------|--|------------------|------------------|

| Stato Patrimoniale | | corrente | precedente |
|------------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| - Fondo imposte differite IRES | € | 22.706 | 23.652 |
| - Fondo imposte differite IRAP | € | 611 | 1.118 |
| - Credito per imp. anticipate IRES | € | 79.767 | 67.052 |
| - Credito per imp. anticipate IRAP | € | 4.487 | 5.609 |

Dal prospetto che segue risultano evidenziate in modo dettagliato le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione delle imposte anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Prospetto imposte anticipate e differite ed effetti conseguenti

Esercizio corrente

| Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale aliquota IRES 27,5 % | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale aliquota IRAP 3,9 % |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | | |

Differenze temporanee deducibili

Imposte anticipate

| | | | | |
|-------------------------------|---------|--------|---------|-------|
| 1. Spese di manutenzione | 115.062 | 31.642 | 115.062 | 4.487 |
| 2. Fondo svalutazione crediti | 175.000 | 48.125 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Totale imposte anticipate (A) | 290.062 | 79.767 | 115.062 | 4.487 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|

| | | | | |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Totale imposte differite (B) | 0 | 0 | 0 | 0 |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|

| | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Imposte differite (anticipate) nette (B-A) | - 290.062 | - 79.767 | -115.062 | - 4.487 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|----------------|

Deduzioni extracontabili

L'art. 109, c. 4, lettera b), secondo periodo, del TUIR nella versione precedente alle modifiche apportate dall'art. 1, c. 33, lett. q), della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (finanziaria 2008), prevedeva che, in caso di imputazione al Conto Economico di rettifiche di valore e accantonamenti per importi inferiori ai limiti massimi previsti dalla disciplina del reddito di impresa, fosse ugualmente possibile operare maggiori deduzioni, a condizione che la parte di tali componenti negativi non imputata a Conto Economico fosse indicata in un apposito prospetto della dichiarazione dei redditi, dal quale risultassero anche le conseguenti divergenze tra valori civili e fiscali dei beni e dei fondi. Con effetto dal periodo d'imposta in commento, il predetto art. 1, c. 33, della legge finanziaria 2008 ha previsto la soppressione della suddetta facoltà.

La conseguenza che questo intervento determina riguarda la gestione delle deduzioni extracontabili sin qui effettuate.

La norma permette di osservare due diverse condotte:

a) la possibilità di non fare nulla ed attendere il naturale riassorbimento delle eccedenze

extracontabili dedotte nei periodi di imposta precedenti;

- b) la possibilità di riallineare attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva le divergenze fra i valori civilistici ed i valori fiscali dei beni che si sono create per effetto della deduzione extracontabile, attraverso il quadro EC, dei componenti negativi non imputati a Conto Economico.

Nel caso di specie, si è optato per la prima delle due ipotesi sopra prospettate e si è adeguato il Fondo imposte differite anche sulla base delle aliquote fiscali vigenti.

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "22-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio ed imponibile fiscale

| | IRES | IRAP |
|--|----------------|------------------|
| Risultato prima delle imposte | 467.945 | 467.945 |
| Aliquota ordinaria applicabile | 27,50 % | 3,90 % |
| Onere fiscale teorico | 128.685 | 18.250 |
| Diff. che non si riverteranno in esercizi successivi. | | |
| Variazioni in aumento | 390.536 | 5.987.302 |
| Variazioni in diminuzione | (182.165) | (1.203.564) |
| Totale variazioni fiscali | 676.316 | 4.783.738 |
| Scomputo perdite fiscali | (52.111) | 0 |
| Imponibile fiscale | 624.205 | 5.251.683 |
| Imposte sul reddito di esercizio | 171.656 | 204.816 |
| Valori a rigo 22 Conto Economico | 171.656 | 204.816 |
| Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi | | |
| Acc. sval. crediti 2012 | 175.000 | 0 |
| Totale variazioni attive | 175.000 | 0 |
| Reversal sval. crediti 2011 | 100.000 | 0 |
| Reversal spese manutenzioni | 28.765 | 0 |
| Totale variazioni passive | 128.765 | 0 |
| Totale imposte | 12.715 | 0 |

NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI Art. 2427, n. 15 Codice Civile

In ossequio all'art. 2427, n. 15 del Codice Civile, di seguito si fornisce il dettaglio del numero medio dei dipendenti suddiviso per categoria.

| <u>Qualifica</u> | <u>N. dipendenti al 1/1/2012</u> | <u>Assunzioni</u> | <u>Passaggi qualifica</u> | <u>Dimissioni o licenziamenti</u> | <u>N. dipendenti al 31/12/2012</u> |
|-------------------------|---|--------------------------|----------------------------------|--|---|
| Quadri | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Impiegati | 13 | 0 | 1 | 2 | 12 |
| Operai | 73 | 5 | -1 | 7 | 70 |
| Totali | 88 | 5 | 0 | 9 | 84 |

Viene anche riportata la tabella dell'anno 2011 a fini comparativi.

| <u>Descrizione</u> | <u>N. dipendenti al 01/01/2011</u> | <u>Assunzioni</u> | <u>Passaggi qualifica</u> | <u>Dimissioni o licenziamenti</u> | <u>N. dipendenti al 31/12/2011</u> |
|---------------------------|---|--------------------------|----------------------------------|--|---|
| Quadri | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Impiegati | 13 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| Operai | 71 | 3 | 0 | 1 | 73 |
| Totali | 86 | 3 | 0 | 1 | 88 |

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI Art. 2427, n. 16 Codice Civile

In ossequio all'art. 2427, n. 16 del Codice Civile, di seguito si fornisce il dettaglio dei compensi spettanti ad amministratori e sindaci, al netto dell'IVA, che svolgono anche il controllo legale dei conti.

| | | |
|-------------------------|---|--------|
| Compensi Amministratori | € | 26.050 |
| Compensi Sindaci | € | 34.257 |

NUMERO E VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA' E DELLE NUOVE AZIONI PROPRIE SOTTOSCRITTE Art. 2427, n. 17 Codice Civile

Il capitale sociale, pari a 2.000.000 Euro, è rappresentato da n. 2.000.000 azioni ordinarie di nominali 1 Euro cadauna.

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETA' Art. 2427, n. 18 Codice Civile

La società non ha emesso titoli aventi le suddette caratteristiche.

NUMERO E CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA' Art. 2427, n. 19 Codice Civile

La società non ha emesso nessun tipo di strumento finanziario.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA' CON SEPARATA

INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE
Art. 2427, n. 19-bis Codice Civile

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

PATRIMONI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE
Art. 2427, n. 20 Codice Civile

Nulla da rilevare.

FINANZIAMENTI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE
Art. 2427, n. 21 Codice Civile

Nulla da rilevare.

**OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL
TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI
E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO**
Art. 2427, n. 22 Codice Civile

| PROSPETTO EX ART. 2427 N. 22 CODICE CIVILE | |
|---|------------------|
| a) Numero contratti di leasing in corso alla fine dell'esercizio 2012 | 19 |
| b) Valore attuale delle rate di canone non scadute determinato utilizzando i tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerente ai singoli contratti al 31/12/2012 | 493.820 |
| c) Onere finanziario effettivo attribuibile ai contratti di leasing in corso e riferibile all'esercizio 2012 | 38.305 |
| d) Ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziario sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio 2012 qualora fossero stati considerati immobilizzazioni | |
| Costo Storico | 3.974.894 |
| Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente | 1.929.439,08 |
| Ammortamenti dell'esercizio 2012 | 399.323 |
| Rettifiche e riprese di valore 2012 | 0 |
| Valore Netto Contabile beni in leasing al 31/12/2012 | 1.646.132 |

e) Effetto sul risultato dell'esercizio al 31/12/2012

| | |
|---|---------------|
| Utile/(Perdita) esercizio come da bilancio al 31/12/2012 | 104.518 |
| Storno canoni di leasing complessivi dell'esercizio 2012 | 355.974 |
| Storno effetto fiscale su canoni di leasing esercizio 2012 (31,4%) | -150.324 |
| Imputazione ammortamenti di competenza dell'esercizio 2012 | -392.576 |
| Effetto fiscale su ammortamenti dell'esercizio 2012 (31,4%) | 125.387 |
| Imputazione onere finanziario effettivo attribuibile ai contratti di leasing in corso e riferibile all'esercizio 2012 | -38.305 |
| Effetto fiscale su onere finanziario effettivo dell'esercizio 2012(27,5%) | 10.342 |
| Risultato dell'esercizio 2012 con adozione del metodo finanziario | 15.017 |

DATI RICHIESTI DA ALTRE NORME IN AGGIUNTA A QUELLI RICHIESTI DALL'ART. 2427 Codice Civile

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti della presente Nota Integrativa, si riportano alcune informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

INFORMAZIONE SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO Art. 2497-bis del Codice Civile

La Società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del Comune di Cinisello Balsamo, la quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100% imprime un'attività di indirizzo alla Società, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società Multiservizi Nord Milano S.p.A. derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della Società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del Comune di Cinisello Balsamo e riferito all'esercizio 2011 trattandosi di un ente locale non obbligato alla redazione del Bilancio civilistico. Si è proceduto pertanto ad utilizzare il Bilancio consuntivo dell'ente riclassificato con criteri civilistici.

| | | | |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| COMUNE DI CINISELLO BALSAMO | | | |
| CONTO DEL PATRIMONIO | | | |
| A T T I V O | | | |
| | 2009 | 2010 | 2011 |
| A) Crediti verso soci | | | |

| | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| B) Immobilizzazioni | 221.506.555 | 227.675.844 | 229.276.895 |
| C) Attivo Circolante | 84.523.985 | 67.157.991 | 70.511.763 |
| D) Ratei e Risconti | 7.435 | 878.413 | 4.126.570 |
| Totale Attivo | 306.037.975 | 295.712.248 | 303.915.228 |
| Conti d'Ordine | 42.533.651 | 32.956.491 | 38.652.315 |
| P A S S I V O: | | | |
| A) Patrimonio Netto | 178.207.694 | 175.031.732 | 175.867.089 |
| B) Conferimenti | 82.444.369 | 82.724.204 | 88.487.507 |
| C) Debiti | 43.777.366 | 35.210.434 | 36.898.536 |
| D) Ratei e risconti | 1.608.545 | 2.745.877 | 2.662.096 |
| Totale Passivo | 306.037.975 | 295.712.248 | 303.915.228 |
| Conti d'Ordine | 42.533.651 | 32.956.491 | 38.652.315 |
| CONTO ECONOMICO | | | |
| A) Proventi della gestione | 65.548.716 | 63.547.354 | 54.190.479 |
| B) Costi della gestione | (56.455.845) | (57.911.940) | (54.769.164) |
| C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate | (1.742.181) | (1.400.037) | (605.745) |
| D) Proventi ed oneri finanziari | (518.851) | (558.179) | (226.986) |
| E) Proventi e oneri straordinari | 7.775.685 | (6.853.160) | 2.246.774 |
| Risultato economico dell'esercizio | 14.607.524 | -3.175.962 | 835.357 |

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RESPONSABILITÀ ILLIMITATA

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, del Codice Civile, si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

I debiti verso l'Erario per le imposte IRES e IRAP dell'esercizio sono stati indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari per tali imposte sul reddito dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, tenuto conto della dichiarazione dei redditi che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare interamente l'avanzo di gestione, pari ad Euro 104.518, a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

* * * * *

L'Amministratore Unico

Dario Gotti