

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.

Società unipersonale

Sede in Cinisello Balsamo, Via Monfalcone n. 39

Capitale sociale Euro 2.000.000,00 i.v.

Codice Fiscale, P. IVA e Registro Imprese N. 03145720961

Iscritta al Registro delle Imprese di MILANO - N. REA 1646498

Soggetto a direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497-bis

da parte del Comune di Cinisello Balsamo

Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio chiuso al 31.12.2014

Egregio Signor Unico Azionista,

il sottoscritto, in qualità di Amministratore Unico di Nord Milano Ambiente SpA (di seguito per brevità la "Società" o "NMA") ha provveduto a convocarVi in Assemblea annuale per sottoporre alla Vostra approvazione il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 (di seguito, per brevità, il "Bilancio").

Il Bilancio è stato redatto a norma delle vigenti disposizioni di legge in materia di bilancio di esercizio, in conformità alle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti cod. civ., interpretate e integrate, ove necessario, dai Principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti come eventualmente modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e dai documenti predisposti dall'O.I.C. stesso in materia ed è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Lo schema espositivo adottato risponde ai requisiti di chiarezza, veridicità e correttezza, richiesti dalla succitata normativa inerente la redazione del bilancio di esercizio.

I principi contabili utilizzati sottintendono soddisfatto il requisito della continuità aziendale in merito al quale si rinvia all'apposita sezione della presente Relazione.

Andamento del settore e normativa di riferimento

La modifica normativa di riferimento per il servizio smaltimento rifiuti ha generato sia nell'anno 2013 che nell'anno appena concluso un significativo cambiamento della gestione di NMA in quanto il soggetto erogatore della prestazioni ed il titolare del credito verso la cittadinanza è l'Ente Locale, il quale provvede autonomamente alla gestione della riscossione; nell'anno 2014 la società, in forza di incarico ricevuto dal Comune di Cinisello Balsamo, con delibera C.C. 30 del 09/06/2014, ha addebitato un canone annuale, frazionato su base mensile pari complessivamente ad Euro 9.626.220, oltre IVA di legge.

Per l'anno 2015 NMA ha predisposto un Piano Finanziario, ancora non approvato dal Consiglio Comunale, che prevederà una sensibile riduzione del canone; ora sta operando in regime di prorogatio ed anche alla luce della novità introdotta dal legislatore con il noto split payment, che genererà certamente ulteriori oneri finanziari a carico della società.

Per questo motivo il saper coniugare efficienza, efficacia, qualità ed economicità sarà la condizione necessaria per poter competere nel settore.

Infatti la massima efficienza ed economicità delle imprese come la nostra, consente alle Amministrazioni Pubbliche, ed in particolare al Comune di Cinisello Balsamo, di ridurre il problema del controllo dei costi del servizio che si trasformano in tariffe, la cui crescita o diminuzione ha sicuramente un forte impatto sociale e politico.

Inoltre, essendo società con controllo pubblico, si potrà verificare direttamente la qualità e l'efficacia del servizio di igiene ambientale che consente di mantenere il decoro e la pulizia di un territorio e di conseguenza di determinare la soddisfazione dei cittadini.

La società opera nella forma dell'affidamento diretto sulla base del presupposto essenziale che i servizi oggetto di affidamento (gestione del ciclo integrato dei rifiuti inteso come raccolta, trasporto, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati su tutto il territorio del Comune) vengono svolti mediante l'esercizio da parte dell'Ente Pubblico Locale di un controllo analogo a quello svolto dalla stessa Amministrazione Comunale sui servizi gestiti in via diretta ai sensi dell'art. 113 D. Lgs. 267/2000, comma 5 lettera c) - gestione "in house".

Andamento della gestione

Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2014 da un punto di vista gestionale la società ha operato svolgendo l'attività ordinaria senza particolari problemi; l'attività riorganizzativa sviluppata negli anni precedenti ha favorito lo sviluppo di forti azioni di saving; in particolare:

- a) la nuova configurazione del servizio, che prevede in sostanza la convenzione con il solo Comune di Cinisello Balsamo, e altri servizi "extra TARES" a favore di terzi privati, ha permesso alla struttura di NORD MILANO AMBIENTE SpA un significativo contenimento delle spese che in parte sono state utilizzate per rafforzare il servizio, ed ha permesso di contenere gli aumenti del costo della vita, che in riferimento all'esercizio 2014 si sono attestati a circa 9,6 mln/Euro, oltre IVA, contro 9,5mln/Euro dell'anno precedente;
- b) le attività di saving sui servizi manutentivi e sui conferimenti per lo smaltimento rifiuti hanno compensato l'aumento dell'adeguamento delle spese del personale, nonché al ricorso di manodopera aggiuntiva per sopperire alle esigenze di gestione del servizio;
- c) sono state riscontrate altresì una serie di perdite su crediti dovute principalmente ad attivazione di procedure concorsuali, a rinunce di contenziosi attivi per mancanza di patrimonio ed a stralci per clienti irreperibili;

L'andamento della gestione ha permesso di conseguire, gli obiettivi prefissati ed indicati nel Piano Finanziario per l'anno 2014 approvato dal Consiglio Comunale di Cinisello Balsamo.

Viene di seguito riepilogata la situazione patrimoniale ed economica della Società al 31.12.2014.

ATTIVO	NMA 31/12/2014	NMA 31/12/2013
Capitale fisso		
Immateriali	5.301	17.171
Materiali	3.114.781	3.315.761
Finanziarie	1.550	1.550
	3.121.632	3.334.482
Capitale circolante		
Magazzino	59.641	10.400
Liquidità differite	3.272.423	4.960.232
Liquidità immediate	921.220	1.288.145
	4.253.284	6.258.777
IMPIEGHI	7.374.916	9.593.259
PASSIVO		
Capitale netto	3.107.141	3.060.279
Passivo consolidato		
Fonti a m/l termine	24.781	25.338
Passivo corrente		
Fonti a breve termine	4.242.994	6.507.642
FONTI	7.374.916	9.593.259

I dati patrimoniali evidenziano che il Capitale Circolante Netto, pari a complessivi 4,2 mln/€, è sostanzialmente equivalente al valore dell'indebitamento corrente, quest'ultimo pari a 4,2 mln/€. Migliorando in modo significativo i dati rispetto all'anno precedente; si ricorda inoltre che la Società, tra il Passivo Corrente ha iscritto debiti nei confronti del Socio Unico Comune di Cinisello Balsamo per complessivi 0,67 mln/€.

Si segnala in particolare che il Capitale Circolante Netto comprende la voce "crediti clienti" il cui valore lordo è pari a Euro 2.290.119; tale valore è ridotto dal fondo svalutazione crediti pari complessivamente ad Euro 718.666, dopo aver accantonato per rischi su crediti nel corso dell'esercizio Euro 300.000 e rilevato perdite su crediti per Euro 1.449.855, come illustrato nella Nota Integrativa. In particolare la voce crediti verso clienti per la sola riscossione della Tariffa di Igiene Ambientale presenta la seguente stratificazione per anno di formazione:

ANNO	CREDITI TIA AL 31/12/2014	CREDITI TIA AL 31/12/2013
2007	71.154	384.842
2008	138.545	220.044
2009	237.673	400.067
2010	192.859	498.208
2011	313.049	531.272
2012	888.690	1.009.514
2013	50.540	133.977
Totale	1.892.510	3.177.924

Alcuni dei crediti con anzianità maggiore, a seguito di richiesta di pagamento e/o di ingiunzione, sono risultati inesigibili e sono stati svalutati; altri sono in corso azioni di recupero: si ritiene che comunque l'attuale fondo svalutazione crediti, iscritto al 31/12/2014 per complessivi Euro 718.666, sia congruo e capiente rispetto ad eventuali insolvenze.

Gli aggregati rilevanti, ottenuti rielaborando i dati tratti dal Conto Economico secondo il criterio "a valore aggiunto" del bilancio riferito all'esercizio in commento e a quello dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, sono così sintetizzabili:

	NMA 31/12/2014	NMA 31/12/2013
Valore produzione realizzata	10.511.498	10.314.617
- Costi materi prime e di consumo	(540.703)	(500.511)
- Costi operativi esterni	(3.865.573)	(4.331.402)
Valore aggiunto	6.105.222	5.482.704
- Costo del lavoro	(3.712.626)	(3.618.378)
MOL	2.392.596	1.864.326
- Ammortamenti e perdite di valore	(575.284)	(425.281)
RISULTATO OPERATIVO	1.817.312	1.439.045
+/- saldo attività finanziaria	(200.680)	(116.370)
+/- saldo attività accessoria	(1.434.881)	(1.008.441)
+/- saldo attività straordinaria	122.052	(31.396)
- Imposte	(256.939)	(276.668)
RISULTATO ECONOMICO	46.864	6.170

Il Conto Economico chiuso al 31 dicembre 2014 evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 46.864 Euro, dopo aver computato ammortamenti e svalutazioni per complessivi 575.284 Euro.

La lettura del Conto Economico Riclassificato evidenzia che:

- a) il Valore della Produzione è sostanzialmente rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente in attuazione al Piano Finanziario approvato dall'Ente Locale;
- b) il Margine Operativo Lordo (MOL) risulta, invece, aver registrato un incremento pari al 28% circa che può essere spiegato da un miglioramento dell'efficienza dell'attività svolta nel corso dell'esercizio;
- c) il costo del personale nel corso dell'esercizio 2014 ha registrato un incremento di circa il 3%;
- d) per quanto concerne l'analisi della liquidità la Società ha migliorato in modo significativo la propria situazione di tensione finanziaria anche se, a causa dei numerosi crediti il c.d. "Indice di disponibilità" (ovvero il rapporto tra le attività correnti e le passività correnti) è esattamente pari a 1;
- e) conseguenza di quanto esposto al punto precedente si rileva anche a livello di analisi della solidità patrimoniale della società, in merito a cui:
 - il c.d. "Indice di autonomia finanziaria" (ovvero PN/Passività di terzi) è significativamente migliorato in quanto pari al 73% contro il 47% dell'anno precedente.
 - il c.d. "Margine di struttura" (ovvero PN-Attivo Fisso) assume ancora un valore negativo, denotando quindi che per garantire l'equilibrio finanziario l'azienda, in aggiunta ai mezzi propri, continua ad avere necessità di reperimento di mezzi di terzi.

Informazione sulle società o enti che esercitano attività 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, il 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 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 2013 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	2013	2012	2011
A) Crediti verso soci			
B) Immobilizzazioni	232.962.081	229.762.798	229.276.895
C) Attivo Circolante	63.297.873	67.508.519	70.511.763
D) Ratei e Risconti	294.453	161.122	4.126570
Totale Attivo	296.554.407	297.432.440	303.915.228
Conti d'Ordine	35.162.629	38.139.221	38.652.315
P A S S I V O:			
A) Patrimonio Netto	173.109.028	172.456.888	175.867.089
B) Conferimenti	90.213.234	89874.990	88.487.507
C) Debiti	29.900.825	31.906.145	36.898.536
D) Ratei e risconti	3.331.320	3.194.417	2.662.096
Totale Passivo	296.554.407	297.432.440	303.915.228
Conti d'Ordine	35.162.629	38.139.221	38.652.315
CONTO ECONOMICO			
A) Proventi della gestione	72.877.393	55.164.454	54.190.479
B) Costi della gestione	(71.914.044)	(61.353.499)	(54.769.164)
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	(927.221)	(568.507)	(605.745)
D) Proventi ed oneri finanziari	31.773	(70.931)	(226.986)
E) Proventi e oneri straordinari	584.238	3.418.282	2.246.774
Risultato economico dell'esercizio	652.139	(3.410.201)	835.357

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Di seguito vengono fornite le informazioni relative ai rapporti patrimoniali ed economici nel confronto del Comune di Cinisello Balsamo, socio unico controllante:

- a) Crediti verso il socio unico Comune di Cinisello Balsamo, pari complessivamente ad Euro 885.330: si riferiscono a servizi eseguiti da NMA nell'ambito della convenzione per i servizi di smaltimento rifiuti nel territorio di Cinisello Balsamo;
- b) Debiti verso il socio unico Comune di Cinisello Balsamo, pari complessivamente ad Euro 673.318; è stato sottoscritto un accordo per prevede un piano di rientro; essi hanno la natura così dettagliata:
 - debiti per servizi di "sportello TIA";
 - debiti per costi start-up ex Multiservizi;;
 - debiti per rimborsi spese gas;
 - debiti per rimborso FRISL;
 - debiti per interessi passivi rimborso start-up;
 - debiti per penali contrattuali

Si segnala in particolare che la società ha riscontrato che è stato iscritto tra i propri debiti a titolo di rimborsi FRISL (finanziamento regionale acceso dal Comune per la realizzazione della piattaforma di Via Petrella in Cinisello Balsamo) la somma di Euro 429.629; si segnala ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c. che tale impegno è stato contratto nell'interesse dell'Ente di riferimento.

- c) Ricavi conseguiti verso il socio unico Comune di Cinisello Balsamo, pari complessivamente a 9.626.220 Euro, per il servizio di smaltimento rifiuti sul territorio comunale.;

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Ambiente, sicurezza, salute

La Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Qualità

Nel 2013 l'Ente di Certificazione RINA ha riconfermato per ulteriori 3 anni la certificazione di qualità ISO 9001.

Investimenti

Durante l'esercizio sono stati fatti investimenti poco significativi, prevalentemente di manutenzione allo scopo di rendere efficienti gli stabili utilizzati e gli automezzi necessari al servizio.

Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio

- 1) La c.d. "Legge di Stabilità 2015" ha introdotto importanti novità in materia di applicazione dell'IVA nelle operazioni effettuate con gli enti pubblici. In particolare essa prevede che a partire dal 1° gennaio 2015 le forniture eseguite a favore della Pubblica Amministrazione devono avvenire con il sistema del c.d. "split payment", il quale consiste nell'addebito dell'IVA in fattura da parte del soggetto che pone in essere l'operazione (come normalmente avviene) ma con versamento dell'imposta a carico dell'acquirente/committente, che quindi viene trattenuta al momento del pagamento. La modifica normativa si inserisce nell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972, il quale dispone che per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato e dei suoi organi (anche enti locali), anche dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei loro consorzi, delle camere di commercio, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, l'imposta è versata dal cessionario o committente. Tale fatto inciderà in maniera significativa sui flussi finanziari di NMA che dovrà pertanto pianificare le uscite compatibilmente con i contratti sottoscritti e gli impegni già assunti.

- 2) A decorrere dal 1 gennaio 2013 è entrata in vigore, in sostituzione della TIA, la TARES, che consisteva in un'imposta basata sulla superficie dell'immobile di riferimento ed aveva come obiettivo la copertura economica per intero del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti del Comune e doveva finanziare anche i "servizi indivisibili" forniti dall'Ente Locale come l'illuminazione pubblica, la manutenzione delle strade, la polizia locale, le aree verdi. Tale impianto normativo di fatto ha modificato radicalmente il rapporto tra Comune, NORD MILANO AMBIENTE SpA e cittadini in quanto titolare del diritto alla riscossione sarà l'Ente Locale e non più NORD MILANO AMBIENTE SpA. Dal 2014, con il Decreto Legge 27 Dicembre 2013, n. 147, denominato "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato", convertito in legge in data 27 dicembre 2013, con atto n. 302 ed entrata in vigore dal 01/01/2014, è stata istituita la c.d. "IUC" (Imposta Unica Comunale) che ricomprende la c.d. "TARI" (Tassa Rifiuti) quale componente relativa al servizio di smaltimento rifiuti. L'articolo 641 della citata legge prevede che "il presupposto della TARI sia il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso, adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani". Inoltre l'articolo 654 della Legge prevede che "in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del Decreto Legislativo 13 Gennaio 2003, n° 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normative vigenti". Per l'anno 2015 si riconferma l'applicazione della precedente tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani, estendendo allo stesso le discipline regolamentari vigenti e nella fattispecie il DPR 158/99, fino a pubblicazione dell'apposito regolamento (comma 12). Conseguentemente NMA sta procedendo alla redazione di un Piano Finanziario come previsto all'art. 8 del DPR n. 158/99 e dal vigente "Regolamento comunale per l'applicazione della tariffa relativa alla gestione dei rifiuti urbani" quale strumento di copertura economico-previsionale, per gli interventi riguardanti il servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2015. Il Piano Finanziario 2015 viene quindi compilato secondo quanto previsto dall'articolo 8 del DPR n. 158/99 seguendo l'impostazione di massima definita dall'ANPA e ONR. A seguito dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Piano Finanziario 2015, lo stesso, contestualmente al bilancio di previsione 2015, sarà inviato all'Osservatorio Nazionale sui Rifiuti (di seguito ONR) entro il 30 giugno 2015.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non possiede né direttamente né tramite società fiduciaria o interposta persona azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.

Durante l'esercizio non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al precedente punto, sia diretti che tramite società fiduciarie o interposta persona.

Strumenti finanziari

Art. 2427-bis: tale punto non viene trattato in quanto non esistono operazioni relative agli strumenti finanziari richiamati dall'art. 2427-bis.

Evoluzione prevedibile della gestione

L'attività di gestione prosegue in linea con gli obiettivi qualitativi, quantitativi ed economici previsti dal Piano Finanziario per l'anno 2015, che sarà approvato nei prossimi mesi da parte del Consiglio Comunale di Cinisello Balsamo.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., la società non ha sedi secondarie, ma unità locali per le quali si fornisce l'elenco:

- Centro di Servizio di via Modigliani, 5 - Cinisello Balsamo (MI)
- Piattaforma ecologica di via Petrella - Cinisello Balsamo (MI)

DPSS - Documento programmatico sulla sicurezza

Premesso che trovano applicazione le misure previste dal D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 denominato "Codice in materia di trattamento dei dati personali" ed in particolare quelle di cui al punto 26 del Disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza - allegato B, di seguito si informa che si è provveduto all'adozione e all'aggiornamento del Documento Programmatico sulla Sicurezza. Si fa presente che il Documento Programmatico per la Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è in fase di aggiornamento anche per l'anno in corso.

Governance della Società

L'Assemblea degli Azionisti di Nord Milano Ambiente, in data 7 gennaio 2014, ha nominato quale Amministratore Unico della Società l'Ing. Massimo Bonotti per un triennio e quindi fino all'approvazione del Bilancio di Esercizio che si chiuderà il 31/12/2015.

In data 1 luglio 2014 l'assemblea ordinaria dei soci ha nominato un Collegio Sindacale composto da tre Sindaci effettivi e due supplenti nelle persone del Dott. Luca Angelo Di Cola (Presidente), Dott.ssa Danila Battaglia e Dott.ssa Sabrina Bonetti (Sindaci Effettivi), Dott. Mauro Lorini e Dott. Andrea Pardo (Sindaci Supplenti). Il periodo in cui rimarranno in carica è di un triennio e, quindi, fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio che si chiuderà il 31/12/2016.

Proposta di destinazione del risultato dell'esercizio

Signor Azionista,

Vi invito ad approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, sottoposto alla Vostra attenzione, unitamente alla presente Relazione sulla Gestione, oltre alla proposta di destinare l'utile di esercizio a copertura delle perdite precedenti così come riportato in Nota Integrativa.

* * * * *

Cinisello Balsamo (MI), 24 marzo 2015

L'Amministratore Unico

Ing. Massimo Bonotti