

Società Risorse S.P.A

Sede in Prato – P.zza del Comune 2 - Capitale Sociale euro 525.260 –C.F. - numero Registro delle Imprese di Prato 01907590978- REA n. 482036 - P.IVA 01907590978

RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2016

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 presenta un risultato in utile di euro 28.117 (2015: euro 156.370), al netto delle imposte di competenza per irap ed ires di euro 3.519 (2015: euro 21.859).

Il valore della produzione è stato di euro 4.108.117 (2015: euro 3.973.830), mentre i costi della produzione sono stati al netto di ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti di euro 4.089.935 (2015: 3.815.691).

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Prato risulta di euro 603.538 a credito e di euro 998.576 a debito.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Montemurlo risulta di euro 111.727 a debito e di euro 3.912 a credito.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Carmignano risulta di euro 28.266 a debito per tributi e le multe da coattivo mentre per la gestione delle sanzioni al codice della strada ammonta a euro 86.622.

Le posizioni finanziarie debitorie con i comuni sono state saldate come da contratto di servizio nei primi giorni del 2017.

Attività svolta e controllo analogo.

L'esercizio è stato caratterizzato dalla revisione delle condizioni economiche dei contratti di servizio del socio di maggioranza Comune di Prato e del socio Comune di Montemurlo, al fine di tenere conto delle modifiche intervenute nella gestione societaria per l'applicazione dei tributi relativi agli immobili ed alla sanzioni al codice della strada. Il nuovo contratto di servizio con il comune di Prato è stato firmato il 23 dicembre 2016, con efficacia 1.1.2016. Il nuovo contratto di servizio si basa su una parte di corrispettivo fisso e una parte ad aggio calcolato sugli importi riscossi. Il nuovo contratto appare idoneo a garantire un sempre maggiore impegno al raggiungimento degli obiettivi posti dalla proprietà.

Il contratto di servizio con il comune di Montemurlo è stato firmato il 30.11.2016, e prevede parimenti al comune di Prato un compenso fisso ed una parte ad aggio sulla base degli incassi effettuati.

Il contratto di servizio con il comune di Carmignano relativo alla gestione dell'imposta sulla pubblicità è stato siglato il 12.5.2012 ed è scaduto il 31.12.2014 ed è in proroga tacita; il contratto di servizio relativo alla gestione dei verbali cds è in scadenza al 31 dicembre 2017.

La Società è soggetta a "**controllo analogo**" da parte di tutti i comuni soci

I nuovi contratti di servizio in ambito di **programmazione, controllo ed indirizzo** prevedono che:

10.1 Le attività della società Sori sono inserite nell'ambito del sistema dei controlli interni dell'amministrazione .

*10.2 Gli obiettivi a cui Sori deve tendere si inseriscono nel sistema di pianificazione e programmazione del comune di Prato. A tal fine entro il **30 novembre** di ogni anno , la società trasmette il bilancio di previsione per l'esercizio successivo (budget annuale) espresso in termini di conto economico e stato patrimoniale il bilancio di previsione è accompagnato dalla **Relazione Previsionale Aziendale** che contiene:*

- il piano industriale o piano strategico relativo alla programmazione societaria di validità triennale, nel quale si mettono in luce gli obiettivi strategici, i costi ed i ricavi , le strategie in ordine al recupero dell'evasione e dell'elusione, le modalità di recupero dei crediti;*
- il programma degli investimenti annuale in conformità al piano triennale;*
- il prospetto di previsione finanziaria che evidenzia i flussi di liquidità e le fonti di finanziamento;*
- una relazione che individui i principali fattori di rischio che potrebbero compromettere l'integrità del patrimonio e la continuità delle attività., o che potrebbero determinare costi aggiuntivi derivanti da contenziosi;*
- il piano annuale delle assunzioni per l'anno successivo corredato di una analisi dello sviluppo della società che giustifichi il fabbisogno e da una relazione sui costi del personale che evidenzia i passaggi di livello, i riflessi sull'eventuale adeguamento contrattuale e la dinamica del fondo per il salario accessorio;*
- il piano annuale degli acquisti, redatto in modo tale da consentire all'amministrazione un a valutazione sulla possibile convenienza di affidare direttamente la gara;*
- il piano annuale della formazione ;*

- *il piano dettagliato delle attività , ossia delle azioni e degli indicatori ad esse associati , redatto in modo tale da consentire la misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dall'amministrazione,*
- *il piano delle entrate che la società prevede di accertare ed incassare per conto del Comune, evidenziando gli scostamenti rispetto all' anno precedente .*

Nel 2016 la società , ha svolto specificatamente per i singoli Comuni:

Comune di Prato:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie
- Gestione delle procedure relative alle sanzioni amministrative dell Codice della Strada
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate tributarie è riferita alle seguenti imposte:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni;
- Tassa sull'occupazione del suolo e delle aree pubbliche (TOSAP) e Canone di occupazione suolo aree pubbliche (COSAP);

Comune di Montemurlo:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie
- Gestione autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie

Comune di Carmignano:

- Gestione e riscossione delle Sanzioni al Codice della Strada
- Gestione imposta comunale sulla pubblicità

I servizi svolti per i comuni soci riguardano fra l'altro:

a) l'attività di accertamento dell'evasione ed elusione, la liquidazione degli importi dovuti, l'assistenza ai contribuenti e, laddove non diversamente previsto dalla normativa, la riscossione; la gestione di tutti i rapporti con l'utenza mediante sportelli aperti al pubblico, la gestione del contenzioso ;

b) la gestione di tutte le attività di riscossione coattiva delle seguenti entrate:

- entrate tributarie affidate ;

- entrate patrimoniali affidate, sanzioni amministrative e entrate diverse da quelle di cui ai punti a) e b), qualora l'Amministrazione Comunale decida di affidare tale attività alla società;

c) il supporto al Comune per la predisposizione di tutti i provvedimenti di competenza dello stesso in materia tributaria;

d) gli eventuali servizi strettamente connessi e collegati con la gestione delle entrate tributarie di pertinenza dell'ente comprese tutte le attività riguardanti la predisposizione di rendicontazioni e/o certificazioni previste dalla normativa o comunque richieste da altre amministrazioni, enti o organismi di controllo;

e) il supporto al Servizio Servizi Finanziari e Tributi nella formulazione delle previsioni di entrata con obbligo di comunicare tempestivamente le eventuali variazioni rispetto alle previsioni motivandole adeguatamente;

f) l'esecuzione, su richiesta del Comune, di sopralluoghi ed eventuali verifiche di tipo tecnico connesse alle attività di gestione delle entrate.

Andamento della gestione operativa.

SO.RI ha continuato a lavorare nel processo di riorganizzazione dei servizi gestiti dall'azienda, il consiglio di amministrazione e il responsabile operativo hanno operato al miglioramento di tutte le procedure di controllo delle attività per stimolare l'azione ispettiva, con un ruolo di priorità verso le attività di accertamento, ingiunzione e riscossione. Nel corso del 2016 nell'ambito delle attività previste nel piano di attività sono state svolte le seguenti attività di programmazione e gestione:

- **incremento dei volumi annuali** quale ente di riscossione, accertamento e sviluppo delle attività coattive,

- **assistenza e consulenza nei confronti dei comuni soci** al fine di normare regolamenti, dispositivi, contratti di servizio;

- definizione con il Corpo della Polizia Municipale di nuove procedure in grado di ridurre i tempi ed i costi di notifica e i tempi di riscossione

Le attività di controllo della gestione hanno consentito di :

- confermare la coerenza economico-gestionale tra i risultati conseguiti, i costi sostenuti e la loro incidenza gestionale in relazione ai possibili ricavi;
- proseguire nella omogeneizzazione produttiva delle risorse umane tra lavoro a tempo pieno e part-time, mantenendo un livello di costi in linea ai parametri di “spending review”;
- misurare la qualità del servizio svolto, tramite i processi di controllo della gestione dei volumi di accertamento e riscossione coattiva misurati sul recupero dei crediti pregressi delle amministrazioni comunali socie;
- adeguare i flussi delle informazioni economico-patrimoniali della gestione SO.RI. nei confronti degli uffici ragioneria dei Soci, della reportistica e dei centri di costo, dell’assistenza agli organi di controllo societario deputati alla verifica delle modalità di esercizio del controllo analogo.

I risultati fin qui raggiunti consentono di affermare che ove l’iniziativa e quindi la fase decisionale è rimasta all’interno delle sfere di competenza societaria gli obiettivi sono stati raggiunti.

Andamento della gestione economica.

Il risultato d’esercizio positivo è da considerare un ottimo risultato sul piano gestionale, valutando che i costi di esercizio sono cresciuti in maniera meno che proporzionale rispetto all’aumento dei ricavi. Questo risultato è stato ottenuto proseguendo la fase di razionalizzazione delle strutture dei costi, riducendo la parte proporzionale dei costi fissi .

Principali rischi ed incertezze

Per quanto riguarda i principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta, le gestioni delle vertenze scaturite dalla gestione 2004 -2005 non hanno registrato sforamenti rispetto alle previsioni. Proseguono le azioni di recupero nei confronti dell’ex amministratore unico Dott Pazzaglia i cui esiti allo stato dei giudizi sono risultati positivi e quindi anche se con difficoltà sono state avviate le procedure per la vendita di immobili di proprietà dl debitore. Il consiglio di amministrazione esaminato il dossier delle varie cause o potenziali richieste, valuta che i rischi ed incertezze siano adeguatamente coperti dai fondi rischi espressi in bilancio, senza che vi sia necessità di ulteriori accantonamenti.

Organizzazione

L’organizzazione societaria sta cercando un adattamento alle nuove condizioni, considerato gli incarichi di riscossione coattiva che si stanno ulteriormente profilando .In questo

contesto vi sono delle obiettive difficoltà connesse con il controllo di non superare i costi del personale. La società non ha fatto ricorso a nuove assunzioni ed ha gestito le necessità nell'ambito dei contratti a tempo indeterminato e part-time con orari prolungati. Tale procedura di elasticità di ore lavorative, nell'ambito dei comparti soggetti a maggior impegno, devono trovare una rapida soluzione ed approvazione, all'interno delle previsioni di spesa contenuti nel piano di attività posto all'attenzione dei Comuni Soci ed in particolare del Comune di Prato .

Il personale e l'ambiente.

La Società dispone al 31.12.2016 di 49 unità lavorative di cui **17** a tempo parziale e **32** a tempo pieno per un totale di 43.50 unità piene (2015: 43,50 unità piene). Non sono state effettuate trasformazioni temporanee da tempo parziale a tempo pieno. La società non ha dirigenti, ma ha presentato una proposta in tal senso al Comune di Prato . L'attività svolta non ha un impatto significativo sull'ambiente circostante.

Dati economici.

Il valore della produzione è stato pari ad euro 4.108.117 (2015: euro 3.973.830) costituito:

- dai ricavi delle vendite e prestazioni euro 3.714.128 (2015: euro 3.492.812) per corrispettivi ed aggio della gestione delle riscossioni del Comune di Montemurlo e di Prato, dei diritti di istruttoria riscossi per la gestione dei passi carrabili e per le pratiche per la pubblicità e dai ricavi della gestione delle sanzioni al codice della strada, gestite per conto del Comune di Prato e di Carmignano che nel corso del 2016 hanno contribuito per euro 827.565 (2015: 705.987)

- dagli altri ricavi per euro 393.989 (2015: euro 481.018)

Negli altri ricavi è confluito il rimborso delle spese fatturate ad Asm per spese di cad, can e casa comunale per euro 90.037 e per euro 57.610 per spese generali riconducibili prevalentemente alla gestione dell'immobile sede di Prato e subaffittato ad Asm, i rimborsi spese bollettini per euro 197.009 , spese giudiziarie euro 14.672 e sopravvenienze attive per euro 34.530 di cui euro 3.120, utilizzo fondo rischi spese avvocati cause pregresse euro 11.342 utilizzo fondo svalutazione crediti superiore al 5% dei crediti.

I costi più significativi a carico dell'esercizio riguardano i costi per prestazioni di servizi per euro 1.822.561 (2015: euro 1.593.616), in cui sono compresi tra le altre voci di costo i compensi al consiglio di amministrazione per euro 26.236 (2015: euro 27.636), i compensi collegio dei sindaci e revisori legali euro 18.951 (2015: euro 21.054) le prestazioni

professionali per euro 49.454 (2015: euro 53.433) servizi bancari e postali per euro 37.601 (2015: euro 37.865), le spese di bollettazione e notifica per euro 1.461.585 (2015: euro 1.224.445), l'elaborazione buste paga e servizi connessi per euro 13.188 (2015 : euro 13.188) ed altre voci minori.

Le spese per godimento di beni di terzi per euro 211.994 (2015: euro 214.142) sono in massima parte ascrivibili alla locazione dei locali e relative spese condominiali.

I costi per il personale nel 2016 sono stati pari a euro 2.017.902 (anno 2015: euro 1.971.080) di cui 1.464.131 euro per salari e stipendi, 478.582 euro per oneri sociali, 75.189 euro per l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto. I costi per buoni pasto sono imputati ai servizi in quanto sostitutivi del servizio mensa, euro 29.831 (2015: euro 29.167).

Gli ammortamenti e svalutazioni crediti sono stati pari a euro 10.145 (2015: euro 12.376), nell'esercizio come nel 2016 non è stato effettuato alcun accantonamento a fondi svalutazione crediti, parimenti non vi sono stati accantonamenti su rischi ed altri . Gli altri oneri di gestione sono stati pari ad euro 37.478 (2015: euro 36.853) .

Il totale oneri e proventi finanziari di euro 23.599 (2015: euro 32.466) è quantificato al saldo tra gli interessi attivi e passivi sui conti correnti bancari e postali. Le imposte sono relative ad Irap per euro 449 e per IRES euro 2341, mentre le imposte differite calcolate solo spese temporaneamente indeducibili, danno un saldo a costo di 729 euro tra l'utilizzo e l'accantonamento dell'anno.

Evoluzione prevedibile della gestione.

La società ha presentato un piano delle attività 2017 approvato dall'assemblea dei soci che si propone i seguenti obiettivi:

- **implementazione di tutte le procedure di consegna degli atti prodotti da Sori**, mediante la piena attivazione del nuovo servizio di postalizzazione fornito dalla gara Anci Toscana a cui Sori ha aderito dal gennaio 2017 e la piena attivazione della nuova convenzione con il comando di PM di Prato al fine di garantire l'adeguato utilizzo degli strumenti di notifica più efficaci e meno costosi.
- **aumento dell'orario di sportello sia verticale che orizzontale**, che si è realizzato a partire dal 16 gennaio 2017
- **trasferimento della sede operativa in piazza San Francesco**, trasferimento che si è concluso il 16 gennaio 2017
- **ulteriori obiettivi di sviluppo dell'attività**

- creazione di uno sportello web di gestione dei rapporti con i contribuenti
- rafforzamento degli strumenti informatici aziendali in funzione di nuovi affidamenti di servizio
- migliorare i flussi informativi che vengono indirizzati ai soci affidatari dei servizi al fine di permettere un controllo diretto e completo di tutte le attività svolte.
- l'introduzione di strumenti innovativi di comunicazione ed interazione tali da permettere ai singoli utenti di gestire in maniera il più possibile autonoma e diretta la propria situazione;

- introduzione di un differente contratto nazionale di lavoro

L'obiettivo si propone di valutare la concreta fattibilità della modifica dell'attuale contratto nazionale di lavoro (Federambiente) con un diverso contratto più consono con il tipo di attività che l'azienda svolge

- Piano attività accertamento e riscossione entrate

L'attività di accertamento in tema di Imu-Ici vedrà il costante aumento del numero di atti relativi ad Imu rispetto ad Ici (abrogata dal 2012) con conseguente aumento del gettito emesso in quanto la base imponibile imu risulta più che doppia rispetto alla corrispondente base imponibile ici.

Anche l'attività di accertamento cosap e icp sarà implementata al fine di aumentare il gettito di entrambe le entrate.

Nel 2017 saranno attivate nuove procedure di gestione della riscossione coattiva della Tari non riscossa, al fine di effettuare in maniera più veloce il passaggio dalla fase volontaria a quella coattiva; non è al momento possibile stabilire l'entità dei volumi di riscossione che saranno raggiunti.

Altre informazioni ai sensi art 2428 C.C.

Al 31/12/16 la società non ha attività di ricerca e sviluppo ai sensi art. 2428 1) C.C. Relativamente ai rapporti con imprese controllate e collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime ai sensi art.2428 2) C. C, sono sintetizzati nel bilancio e nella nota integrativa nell'apposito paragrafo.

Gli indici di natura finanziaria e patrimoniale sono:

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni 2016- (2015)

Margine di struttura

(Patrimonio netto +Passività consolidate – Immobilizzazioni)

1.052.340 (901.052)

Quoziente di struttura

(Capitale proprio + Passività consolidate)/ Immobilizzazioni

21,33 (26,88)

Indicatori della redditività

ROI = attivo netto / risultato operativo 568,42 (29,18)

ROE = reddito netto / mezzi propri 0,02544 (0,1451)

Ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del codice civile il comune di Prato e il soggetto che effettua "coordinamento e controllo" sull'attività delle stesse e quindi anche della società.

La Sori è posseduta al 89,86 % dal Comune di Prato, al 9,14% dal Comune di Montemurlo e dal Comune di Carmignano al 1%. con i quali vengono intrattenuti i rapporti in house previsti dalle convenzioni.

Nella parte finale della nota integrativa viene esposto un prospetto riepilogativo riconducibile al bilancio del Comune di Prato, con avvertimento che i dati esposti sono da considerarsi tra loro disomogenei e quindi incomparabili essendo i relativi bilanci, ovviamente, stati redatti con principi tra loro assai diversi.

Al 31.12.2016 la società non possiede, ai sensi dell'art.2428 n 3 e.4) C. C., azioni proprie.

Ai sensi dell'articolo 2428 n°6 bis la società non fa uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

Si precisa ai sensi del quarto comma dell'art. 2428 che la sede sociale della società è posta in Prato Piazza del Comune 2, la sede operativa è posta in via Panziera 18 – Prato in data 16 gennaio 2017 si è trasferita in Piazza San Francesco 2, la sede distaccata è posta in via Toscanini 21 – Montemurlo.

Normativa sulla privacy.

La società utilizza le procedure informatiche del Comune di Prato, che prevedono un elevato numero di password e sistemi di salvaguardia dei dati sensibili. Attualmente sta verificando il rispetto della normativa vigente in materia al fine di eventualmente procedere agli adeguamenti necessari.

* * * * *

Conclusioni

Signori Soci, sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 , che chiude con un risultato di euro 28.117 e si propone, essendo la riserva

legale già al 20% del capitale sociale, di destinare l'importo di euro 28.117 alla riserva straordinaria .

Prato, 30/03/2017

Il Consiglio di Amministrazione

Firmato Alessandro Michelozzi

Presidente del C.d.A.

Firmato Santi Alessandro Spagnesi

Consigliere

Firmato Donatella Cicali

Consigliere

Società Risorse S.P.A

Sede in Prato – P.zza del Comune 2 - Capitale Sociale euro 525.260 –C.F.e Registro delle

Imprese di Prato 01907590978- REA n. 482036 - P.IVA 01907590978

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2016

Premessa

La presente nota integrativa è relativa al quattordicesimo bilancio di esercizio della “Società Risorse Spa” riferito al periodo 01 gennaio - 31 dicembre 2016.

L’esercizio a confronto con il presente è relativo al periodo 01 gennaio – 31 dicembre 2015.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è aderente al dettato delle norme del diritto societario come modificate dal D.Lgs 6/2003 ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile come modificati al D.Lgs 139/2015.

La presente nota integrativa redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile e il rendiconto finanziario, di cui all’art 2425-ter, costituiscono, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I criteri statuiti dal legislatore civile sono stati opportunamente integrati ed interpretati, quando necessario, sulla base dei principi contabili elaborati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I principi ed i criteri di valutazione sono rimasti invariati rispetto a quelli adottati dell’esercizio precedente. Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi dell’art. 2423, comma 5 c.c. e la struttura degli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quella stabilita dagli art. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile così come modificati dal D.lgs 139/2015. Tuttavia per poter effettuare un confronto coerente con i dati dell’esercizio precedente, dal momento i nuovi schemi di bilancio approvati con D.Lgs 139/2015 entrano in vigore con il bilancio 2016, sono state effettuate alcune riclassifiche sul bilancio 2015, descritte nell’apposito paragrafo.

Questa nota ha la specifica finalità di fornire illustrazioni, analisi ed in alcuni casi integrazioni dei dati di bilancio, dando le informazioni complementari e necessarie per una

corretta e veritiera rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società e del risultato d'esercizio in oggetto, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Parte Prima

Illustrazione dei criteri di valutazione

La valutazione delle voci che concorrono alla formazione del bilancio è ispirata a criteri generali di prudenza, nel rispetto della competenza temporale. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno dodici mesi dalla data di bilancio.

Nella valutazione delle voci di bilancio si è tenuto conto della funzione economica dei singoli elementi dell'attivo e del passivo secondo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

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

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

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

A tutte le voci degli schemi di bilancio corrispondono valori espressi all'origine in unità di euro. In particolare, i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, in osservanza dell'art. 2426 c.c., sono i seguenti:

Immobilizzazioni.

Immateriali

Sono costituite da spese aventi utilità pluriennali contabilizzate al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori e sono oggi iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento spesate a conto economico. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali. La società applica un'aliquota di ammortamento pari al 50% per il software, ritenendola aderente alla natura dell'attività svolta e dell'effettiva utilizzazione e durata dello stesso. Nelle immobilizzazioni immateriali sono comprese anche spese straordinarie su beni di terzi relative alla ristrutturazione effettuata nel 2009 del front office posto al piano terreno e della stanza della presidenza al primo piano dell'immobile in affitto di via Panziera 18, che sono state ammortizzate al 100% nel 2016 in quanto la società ha trasferito la sede operativa in Piazza San Francesco 2 in data 16 gennaio 2017. Le spese di realizzazione e registrazione del marchio aziendale sono ammortizzate al 5.56% aliquota ritenuta rispondente alla utilità residua del bene. Le licenze d'uso sono state ammortizzate alla pari del software con aliquota del 50%. Al 31 dicembre 2016 sia le licenze d'uso che il software hanno residuo pari a zero.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione al netto dei relativi fondi ammortamento. I costi di manutenzione e riparazione sono iscritti all'attivo patrimoniale solo quando consentono di incrementare il valore e/o la funzionalità dei beni, in termini di quantità e di qualità, mentre in caso contrario sono spesati nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

Su tali immobilizzazioni materiali sono stati effettuati ammortamenti in accordo con la normativa civilistica che trovano riferimento anche nelle aliquote ordinarie fiscali. In particolare le aliquote di ammortamento applicate ridotte alla metà nel primo anno di entrata in funzione del bene sono le seguenti:

- autovetture	25%
- automezzi	20%
- macchine ufficio elettriche ed elettromeccaniche	20%
- mobili da ufficio	12%
- hardware e software di base	20%

Non sono mai state effettuate rivalutazioni .

Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie in bilancio.

Crediti	Sono esposti al loro presumibile valore di realizzo al netto di quanto accantonato al corrispondente fondo svalutazione. La società non ha crediti con scadenza oltre i dodici mesi
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	La società non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio .
Disponibilità liquide	I depositi bancari e postali sono iscritti in bilancio al loro valore nominale. Trattasi delle giacenze della società su conti correnti intrattenuti presso banche e presso le poste e delle liquidità e valori esistenti alla chiusura di esercizio nella cassa tenuta presso la sede operativa di via Panziera 18.
Fondi Rischi ed oneri	Sono accantonati per far fronte a potenziali passività di manifestazione incerta essendo relativi a contenziosi o contestazioni in essere e/o ad oneri gestionali per i quali non è certa la determinazione quantitativa, ma per i quali vi potrebbe essere la revisione della stima.
Fondo T.F.R.	Il fondo T.F.R. evidenzia quanto accantonato a fronte delle quote maturate nei diversi periodi amministrativi calcolate in base al disposto dell'art. 2120 c.c. e al C.C.N.L. vigente. Quest'ultimo è quello applicato da Federambiente.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale sul presupposto che tale sarà il valore di estinzione e comunque nel rispetto del principio della prudenza. La società non ha debiti con scadenza oltre i dodici mesi
Ratei e risconti	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. In particolare sono stati iscritti componenti comuni a due o più esercizi l'entità dei quali è determinata in ragione del tempo.
Ricavi e proventi	I ricavi costituiti dal compenso fisso e dall'aggio riconosciuto alla società dai Comuni per i quali svolge attività di riscossione dei tributi, e vengono accreditati a conto economico al momento della loro maturazione ovvero al momento dell' incasso dei tributi. I ricavi di natura finanziaria vengono parimenti riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi derivanti dal riaddebito effettuato nei confronti degli enti e dei soci rispecchiano il valore normale dei beni ceduti ovvero dei servizi resi.

Costi ed oneri

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza in relazione ai ricavi, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

I costi derivanti dal riaddebito effettuato da parte degli enti e del socio di minoranza rispecchiano il valore normale dei beni o dei servizi acquistati.

Imposte sul reddito

IRES ed l'IRAP sono state calcolate in osservanza della legislazione vigente. La disciplina relativa alla contabilizzazione delle imposte, è basata sull'applicazione del principio della competenza economica. Non sono state calcolate le imposte anticipate sulle voci accantonate esclusivamente in base ai principi contabili ma che nella determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio fanno emergere delle differenze temporanee tra l'utile civilistico e l'imponibile fiscale, in ossequio al principio di prudenza che dette imposte non possono essere rilevate se non vi è ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. A tale riguardo si rimanda al paragrafo relativo.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati e dettagliati, se esistenti, nella nota integrativa al paragrafo dedicato.

Riclassificazioni dei conti effettuate sull'esercizio precedente per rendere comparabili le voci di bilancio 2015/2016 visti i nuovi schemi di bilancio di cui al D.lgs 139/2015

I conti riclassificati al fine di rendere confrontabili i dati 2015/2016 sono stati tra i crediti come da tabella che segue:

31/12/2015 approvato	31/12/2015 confronto 2016	DESCRIZIONE	saldo riclassificato
CII 5) quater	CII 5)	Acconti ad ASM	3.263
CII 1)	CII 5)	cliente asm e asm servizi	207.181
CII 1)	CII 5)	fatture da emettere Asm e Asm servizi	9.615
CII 1)	CII 5)	Note credito Vs asm	-1.526

CII 1)	CII 5)	fondo svalutazione crediti relativo	-10.764
			207.770

Riguardo ai debiti le riclassificazioni sono state le seguenti:

31/12/2015 approvato	31/12/2015 confronto 2016	DESCRIZIONE	saldo riclassificato
D14)	D11.bis)	Gestione e p p	8.094
D14)	D11.bis)	Debiti vs asm per passi carrabili	6.343
D14)	D11.bis)	gestione essegimme	9.108
D14)	D11.bis)	gestione Tia	171.124
D 7)	D11.bis)	fatture da ricevere ASM	15.300
			209.969

Dati sull'occupazione

L'organico ripartito per categoria risulta il seguente:

<i>Organico</i>	<i>Al 31/12/2015</i>	<i>Al 31/12/2016</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	0	0	0
Quadri	2	2	0
Impiegati	47	47	0
	49	49	0

La Società dispone al 31.12.2016 di 49 unità lavorative, di cui 17 a tempo parziale e 32 a tempo pieno, per un totale di 43,50 unità piene. Il contratto di lavoro applicato è quello di Federambiente.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

La società, in data 16 gennaio ha spostato nel centro della città la sede operativa trasferendosi da via Panziera 18 a Piazza San Francesco 2.

In sede di rinnovo contrattuale le ore settimanali lavorate sono state portate a 38 anziché 36 a far data dal 1 gennaio 2017 e pertanto sono stati rivisti gli orari di lavoro dei dipendenti ed è stato ampliato l'orario di apertura al pubblico degli sportelli.

Nel gennaio 2017 sono state effettuate delle trasformazioni a 30 ore settimanali di alcuni dipendenti part time al fine di dare maggior copertura agli sportelli.

I suddetti fatti, tuttavia erano stati previsti ed inseriti nel piano di attività 2017 approvato dall'assemblea dei soci.

Parte Seconda

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni.

I. Immobilizzazioni immateriali.

Saldo al 31/12/2016	Euro	15.727
Saldo al 31/12/2015	Euro	5.790
Variazioni	Euro	9.937

La seguente tabella è illustrativa delle consistenze e delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio:

Descrizione costi	Valore al 31/12/2015	Incre menti	Decre menti	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2016
<i>Concessioni licenze e marchi:</i>					
Marchi	1.102	0	0	-375	727
Licenze d'uso	0		0	0	0
<i>Altre:</i>					
Software	0	0	0	0	0
manutenzioni straordinarie su	4.688	15.00	0	-4.688	15.000
Totale	5.790	15.00	0	-5.063	15.727

Alla voce “concessioni, licenze, marchi e simili” è iscritto il marchio aziendale, per il costo di realizzazione e per le spese di registrazione ed il brevetto per la “moneta elettronica sicura” attività legata al Tserve. Le spese di realizzazione e registrazione del marchio aziendale sono ammortizzate al 5.56%. Le immobilizzazioni immateriali “altre” iscritte in bilancio riguardano il software applicativo, creato od acquistato appositamente per le esigenze interne dal 2015 ha residuo zero. Nelle immobilizzazioni immateriali “altre” sono classificate le manutenzioni straordinarie su beni di terzi relative ai lavori effettuati nell'anno 2009 sull'immobile di via Panziera 18 per creare un front office al piano terreno

Nell'esercizio 2016 i suddetti lavori sono stati ammortizzati per il 100% del loro valore residuo avendo cessato la loro utilità futura, poichè la società nel gennaio 2017 ha spostato la sede operativa in Piazza San Francesco 2. Gli incrementi nelle manutenzioni straordinarie di terzi sono dovuti invece ai primi due stati di avanzamento lavori per la ristrutturazione del front office nella nuova sede, l'ammortamento non è stato calcolato per l'anno 2016 su detti incrementi in quanto i lavori sono stati completati nel 2017 ed entrati in funzione in tale periodo. L'aliquota di ammortamento applicata su detti lavori straordinari su beni di terzi sarà calcolata in base alla durata del contratto di locazione dell'immobile e pertanto dodici anni.

La società applica una aliquota di ammortamento del 50% per il software, ritenendola aderente alla vita utile del software utilizzato in azienda, in relazione anche all'attività svolta dalla società che necessita di continui aggiornamenti e modifiche sui programmi gestionali. Le licenze d'uso, concesse a tempo indeterminato sono ammortizzate con la stessa aliquota del software e pertanto al 50%. Nel 2016 risultano totalmente ammortizzati. L'aliquota di ammortamento è invariata rispetto allo scorso anno.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

La società non ha effettuato precedenti rivalutazioni e svalutazioni sulle immobilizzazioni immateriali. Il valore originario e gli ammortamenti effettuati negli esercizi precedenti si compone come segue:

Descrizione	Valore al originario	Ammortamenti es. precedenti	Ammortamenti. Esercizio corrente	Valore residuo 31/12/2016
Concessioni, licenze, marchi e simili	118.259	-117.157	-375	727
Altre	145.660	-125.972	-4.688	15.000

Costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e di sviluppo, di pubblicità

Non sono iscritti costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e di sviluppo, di pubblicità.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Euro	8.895
Saldo al 31/12/2015	Euro	13.750
Variazioni	Euro	(4.855)

Le immobilizzazioni materiali sono costituite esclusivamente dalla voce altri beni.

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	277.803
Ammortamenti esercizi precedenti	-264.053
Saldo al 31/12/2015	13.750
Acquisizione dell'esercizio	227
Vendite/rottamazioni dell'esercizio	-22.447
Ammortamenti dell'esercizio	-5.082
Utilizzi fondo amm. dell'esercizio	22.447
Saldo al 31/12/2016	8.895

• autovetture	-
• automezzi	35.100
• macchine elettriche ed elettromeccaniche	27.055
• imm. mat. non sup. inf 516.46	15.251
• mobili da ufficio	115.453
• hardware e software di base	62.724
Totale	255.583
• f.do amm. autovetture	-
• f.do amm. automezzi	35.100
• f.do amm. macc. Elettr. Ed elettromecc.	23.687
• f.do immob. mat, non sup a euro 516.46	15.251
• f.do amm mobili da ufficio	110.400
• f.do amm. Hardware e software di base	62.250
Totale	246.688

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato acquistato solamente un cellulare per la direzione mentre le vendite/rottamazioni riguardano la rottamazione di un autoveicolo e rottamazioni e/o cessioni gratuite al fine di eliminare il materiale obsoleto e/o non funzionante.

Ammortamenti

Gli ammortamenti eseguiti rispecchiano l'effettiva utilizzazione dei beni e la loro obsolescenza economica. Alle immobilizzazioni materiali sono applicate le seguenti aliquote di ammortamento:

- autovetture	25%
- automezzi	20%
- macchine ufficio elettriche ed elettromeccaniche	20%
- mobili da ufficio	12%

- hardware e software si base 20%

Nell'esercizio al 31/12/2016 ci sono stati acquisti di beni inferiori ai 516,46 euro per un totale di 227 euro per 1 telefoni cellulari, ammortizzati al 100% come prassi aziendale trattandosi di beni di esiguo valore e soggetti ad una elevata obsolescenza e/o deperibilità.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Nel 2016 non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio.

C. Attivo circolante.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Euro	1.201.376
Saldo al 31/12/2015	Euro	1.402.436
Variazioni	Euro	<u>(201.060)</u>

Descrizione	Importo 2015	Importo 2016
Verso clienti	218.088	221.320
Verso imprese controllate	0	0
Verso controllanti	569.201	603.538
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	207.770	54.124
Crediti tributari	74.759	49.300
Crediti per imposte anticipate	936	206
Verso altri	331.682	272.888
Totale	1.402.436	1.201.376

La voce crediti verso controllanti è restato pressoché invariato rispetto allo scorso anno, in quanto già dal 2015 le fatture emesse dalla società vs il comune di Prato per le sanzioni al codice della strada vengono detratte direttamente dal rendiconto mensile degli incassi gestiti, migliorando nettamente i tempi di riscossione delle stesse.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono composti dal credito vs Asm per le rifatturazioni dei servizi come affitto sede di via Panziera, pulizie dei locali e alle rifatturazioni delle spese di bollettazione e notifica che tuttavia sono nettamente diminuite rispetto allo scorso anno avendo stipulato Asm direttamente il contratto per il servizio di bollettazione e notifica.

I Crediti tributari si sono decrementati rispetto al 31/12/2015 per effetto delle minori imposte consuntivate sul risultato di esercizio e dei rimborsi del credito irap iscritto a bilancio nel 2012 arrivati nel corso del 2016.

La voce crediti diversi sono restati sostanzialmente invariati.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5anni</i>	<i>Totale 31/12/2016</i>
Verso clienti	221.320			221.320
Verso imprese controllate	0			0
Verso collegate o consociate	0			0
Verso controllanti	603.538			603.538
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	54.124			54.124
Crediti tributari	49.300			49.300
Crediti per imposte anticipate	206			206
Verso altri	272.888			272.888
Totale	1.201.376	0	0	1.201.376

I crediti verso clienti si dettagliano nel modo seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti verso clienti	106.226
Fatture da emettere clienti	126.742
Note credito clienti	0
Fondo svalutazione clienti	-11.648
Totale	221.320

Il credito verso controllanti è il seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti verso il Comune di Prato	0
Acconti rimborsi imposte per Comune di Prato	76.328
Fatture da emettere controllanti	554.958
Note di credito da emettere verso controllanti	0
Comune di Prato (Cliente)	0
fondo svalutazione crediti verso controllanti	-27.748
Totale	603.538

I credito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
--------------------	----------------

Crediti (fatturato) verso società controllate da controllanti	36.732
fatture da emettere verso società controllate da controllanti	17.058
note credito da emettere vs imprese controllate da controllanti	-252
Asm spa Az. Speciale Municipalizzata	3.263
Fondo svalutazione crediti verso controllate da controllanti	-2.677
	54.124

Il suesposto credito riguarda esclusivamente l'Asm spa

I crediti tributari si dettagliano nel modo seguente :

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Credito irap	5.083
Credito ires	8.637
Credito irap a rimborso	35.580
Erario conto iva	0
Imposta sostitutiva su Tfr	0
	49.300

Il credito irap a rimborso è stato in parte incassato nel corso del 2016, l'ires e l'irap risultano a credito rispetto agli acconti versati nel corso del 2016 mentre il saldo iva al 31 dicembre 2016 è risultato a debito.

il credito per ires si compone come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Credito ires residuo da precedente dichiarazione	4.712
Ritenute subite	6.266
Ires dovuta	-2.341
Totale	8.637

il credito per irap si compone come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
credito irap e acconti irap pagati	5.532
Irap dovuta	-449
debito Irap	5.083

Il credito per imposte anticipate scaturisce dalle differenze di natura "temporanea" tra il reddito imponibile ai fini fiscali ed il risultato di esercizio. Non essendo attualmente prevedibile nel breve termine l'utilizzo dei "fondi rischi" accantonati, non sono state calcolate le imposte anticipate su tali fondi rischi negli anni passati, per cui la differenza tra

civilistico e fiscale non assume il carattere di “ temporaneità”. Il conto crediti per imposte anticipate nel 2015 è stato effettuato per le sole differenze temporanee tra reddito civilistico e fiscale i cui tempi di realizzo sono certi e pertanto è stato movimentato come segue:

<i>Descrizione</i>	importo
Imposte anticipate al 31/12/2015	936
Utilizzi e rettifiche anno 2016	936
Accantonamenti anno 2016	206
Saldo al 31/12/2016	206

La voce crediti diversi si dettaglia nel modo seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Deposito cauzionali	33.458
Credito verso Inps	17.103
Credito verso T Serve	187.308
Credito verso T Serve Banca	17.665
Credito verso T Serve Jolly versamenti contanti	15.207
Credito tserve jolly bancomat	6.248
Acconti per rimborsi imposte Montemurlo	3.912
Acconto studio Bartoletti - Ortenzi	1.135
Crediti diversi	217
Fondo svalutazione crediti diversi	-9.365
Totale	272.888

I crediti verso Tserve tabaccai, Tserve banca, Tserve jolly riguardano rispettivamente gli incassi effettuati attraverso lo strumento del Tserve (presso i tabaccai, la Cariprato e i terminali jolly) e tramite internet sulla Banca Sella.

I suddetti incassi vengono registrati sulla banca dati gestionale della società nella data di pagamento del cittadino e pertanto prima del 31 dicembre ed accreditati sul conto corrente della società nei primi giorni dell’esercizio successivo.

Il Credito inps è determinato da contributi versati erroneamente al fondo di tesoreria e richiesti a rimborso nel corso del 2014 e che ad oggi non sono stati rimborsati.

Fondo svalutazione crediti

Nel 2016 è stato effettuato un abbattimento a sopravvenienze attive per riportare il fondo svalutazione crediti nei limiti del 5% del totale dei crediti nel modo seguente:

Descrizione	31/12/2015	Utilizzi	Abbattimento per rispetto limite 5%	31/12/2016
Fondo svalutazione clienti	11.478,30	0	170,100	11.648,40
Fondo svalutazione clienti controllati da controllanti	10.763,53		-8.086,610	2.676,92
Fondo svalutazione crediti v/ controllanti	28.388,95	0	-641,040	27.747,91
Fondo svalutazione crediti diversi	12.150,22	0	-2.784,804	9.365,42
	62.781	0	-11.342,35	51.438,65

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

La società non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Euro	3.336.193
Saldo al 31/12/2015	Euro	2.825.672
Variazioni	Euro	<u>510.521</u>

Descrizione	31/12/2016
Depositi bancari e postali	3.336.695
Cassa assegni	0
Cassa	2.498
Totale	3.336.193

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Si tratta delle risultanze al 31 dicembre sui conti correnti postali e bancari. La società al 31/12/2016 ha aperti 16 conti correnti postali e 3 conti correnti bancari, uno presso la banca Popolare di Vicenza alla agenzia di via Panziera ed due presso il Chianti Banca ex Credito Cooperativo Area Pratese agenzia di via Ferraris. Nel 2016 è stato aperto il secondo conto corrente presso la Chianti Banca al fine di tenere distinta la liquidità aziendale dai fondi gestiti per conto dei comuni soci e degli altri enti per i quali Sori incassa attraverso il sistema Tserve. La procedura è entrata completamente a regime nei primi mesi del 2017.

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2016	6.217
---------------------	-------

Saldo al 31/12/2015	6.387
Variazioni	(170)

Sono le partite di collegamento dell'esercizio, iscritte col criterio della competenza, non sussistono ratei e risconti con durata superiore a cinque anni e sono così composti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Assicurazioni	4.988
Permessi Ztl	247
Buoni pasto	461
Bolli automezzi	81
Altri	440
Totale	6.217

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto.

Saldo al 31/12/2016	Euro	1.105.079
Saldo al 31/12/2015	Euro	1.076.962
Variazioni	Euro	<u>28.117</u>

I movimenti intervenuti nelle voci componenti il Patrimonio netto sociale sono desumibili dal seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Capitale	525.260			525.260
Riserva legale	105.052			105.052
Riserva Straordinaria	290.280	156.370	-	446.650
Perdita portata a nuovo	0			0
Utile (perdita) di esercizio	156.370	28.117	-156.370	28.117
Totale Patrimonio Netto		184.487	-156.370	1.105.079,0

Il Patrimonio netto al 31/12/2016 è rappresentato dal capitale sociale sottoscritto per 525.260 euro, dalla riserva legale e straordinaria accantonate e dall'utile dell'esercizio 2016 pari a 28.117 euro. Il Capitale sociale è al 31 dicembre 2016 suddiviso in numero 52.526 di azioni ordinarie di valore nominale di euro 10 e pari a euro 525.260.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2016	Euro	609.751
Saldo al 31/12/2015	Euro	612.871
Variazioni	Euro	<u>(3.120)</u>

Il Consiglio di Amministrazione ha valutato l'opportunità, in ossequio al criterio della prudenza, di mantenere il fondo rischi a fronte di richieste risarcitorie inerenti il coattivo e il contenzioso della società, nonostante si ritengano che le suddette richieste sostanzialmente infondate, oltre a fare fronte ad eventuali rimborsi derivanti dalle trattenute operate in ossequio alla spending review . Gli utilizzi dell'anno 2016 sono stati effettuati a fronte del pagamento di notule agli avvocati che si occupano della causa con l'ex amministratore unico della società ed accantonate al fondo.

C) **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Saldo al 31/12/2016	Euro	717.392
Saldo al 31/12/2015	Euro	652.144
Variazioni	Euro	<u>65.248</u>

La variazione è così di seguito specificata:

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo TFR	652.144	73.206	7.958	717.392

Il fondo di trattamento fine rapporto di lavoro subordinato risulta costituito in ossequio a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e alla norma fiscale (art. 70 DPR 917/1986). Il fondo risulta incrementato in funzione degli accantonamenti operati a favore dei dipendenti (L. 297/1982) in forza al 31.12.2016 nel seguente modo:

accantonamento	Euro	63.524
rivalutazione annuale netta	Euro	11.665
totale su fondo	Euro	75.189

Nel corso del 2016 è stata registrata a conto economico indennità di fine rapporto per euro 75.189 a fronte: a) accantonamento a fondo TFR per euro 73.206 b) accantonato a irpef su rivalutazione Tfr per euro 1.983. I decrementi sono dovuti per 7.958 euro per le anticipazioni su TFR richieste e concesse a due dipendenti della società.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Euro	2.136.186
Saldo al 31/12/2015	Euro	1.911.820
Variazioni	Euro	<u>224.366</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso fornitori	267.166	309.992
Debiti verso controllante	861.763	998.576
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	209.969	187.752
Debiti verso tributari	88.815	58.487
Debiti verso istituti di previdenza	86.898	87.823
Debiti verso altri	397.209	493.556
Totale	1.911.820	2.136.186

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale 31/12/2016</i>
Debiti verso banche	-			-
Debiti verso fornitori	309.992			309.992
Debiti verso controllanti	998.576			998.576
Debiti verso controllante da controllanti	187.752			187.752
Debiti verso tributari	58.487			58.487
Debiti verso istituti di previdenza	87.823			87.823
Debiti verso altri	493.556			493.556
Totale	2.136.187			2.136.186

I debiti verso fornitori si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>importo</i>
Debiti verso fornitori	257.536
note credito da rivere fornitori	-1.098
Fatture da ricevere fornitori	53.554
Totale	309.992

I debiti verso controllanti per euro 998.576 si riferiscono alle riscossioni effettuate per conto del Comune di Prato al netto dei riversamenti effettuati a fine esercizio originati dalla contabilità. Ai fini di una maggiore chiarezza espositiva per esigenze dei soci, si espone la

riconciliazione delle voci di debito v/soci, formate dalle imposte incassate per loro conto e ancora da riversare e gli acconti liquidati sulla base del contratto di servizio entro il 31 dicembre dell'esercizio, in modo da esporre il debito residuo e ancora non riversato.

<i>Descrizione</i>	<i>Importi 2016</i>
Ici arretrati po	10.303
Ici arretrati residui po	77.341
Imposta pubblicita competenza po	9.781
Tosap permanente arretrati resid po	374
Diritto pubb affiss competenza po	4.043
Tarsu arretrati residuo po	1.608
Imposta pubblicita arr resid po	2.304
Debiti sviluppo economico	753
Debiti vs comune po per spese	273
Deb vs c. Po per spese su arretrati	12.066
Debiti rec refezione scolastica	3.730
Deb multe da ingiunzioni	152.106
Deb.rec. Ser. Asili n. E prim.	173
Debiti prato incassi jolly non gestiti	70.412
Debiti spese ing. Entrate patrimoniali	7.624
Debiti ingiunzioni ordinanze	480
Debiti recu. Condono edilizio	288
Deb rec serv amb.	427
Cosap temporanea po	120.364
Cosap permanente po	2.598
Deb ing abusi edilizi	1.121
Deb istruttorie ordinanze vig	651
Cosap permanente residui	9.235
Cosap temp residui	478
Cosap perm arretrati po	323
Cosap temp arretrati correnti	457
Cosap temp arretrati res	3.168
Deb aggio cds carico contr	628
Cosap perm arretr residui	2.577
Debiti imu arretrati	122.518
Imu arretrati res	46.050
Debiti recup tia arretrati	57.601
Debito tributo prov su tia/tarsu/tares	2.819
debiti recupero tares	11.216
debiti rec tasi arretrati	70

deb rec tari arretrati	63.634
partite non gestite società della salute	853
Transitorio ccp ici po	56.617
Transitorio ccp pubblicita' po	62
Transitorio ccp Tosap po	1.201
Transitorio ccp tarsu po	21.547
Transitorio ccp vari po	13.176
Transitorio bon bancari tarsu	143
Trans ccp diritti pubb aff	650
Transitorio bon bancari ici po	398
Trans bon banca recuperi coa	1.618
Transitorio ici rec straordi	95
Trans. Ccp recupero coattivo	1.606
Trans agenzia delle entrate prato	5.772
Trans diritti pubb aff	0
Trans coattivo assist	682
Transitorio bonif bancari cosap prato	6.030
Transitorio ccp cosap prato	91.314
Debiti diversi comune di prato	2.024
a detrarre	
acconti river. incassi comune prato	-4.806
totale	998.576

I debiti verso Controllanti rappresentati dal debito verso il Comune di Prato sono stati versati in base alle scadenze del contratto di servizio nei primi giorni del 2017. Essendo i crediti al 31.12.2016 verso controllanti euro 603.568 la posizione netta di credito /debito indipendentemente dall'origine è finanziariamente a debito per euro 395.008. Nel saldo debiti verso controllanti sono comprese anche le voci : “transitorio ccp ici po”, “transitorio ccp tarsu po”, “transitorio bonifici bancari tarsu”, “transitorio bonifici bancari ici”, “transitorio ccp vari po”, “transitorio ici rec. straordinario”, che riguardano le riscossioni pervenute regolarmente sui conti correnti postali e bancari, ma per le quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo, per un totale al 31/12/2016 di euro 200.911.

I debiti verso imprese controllate da controllanti si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2016</i>
Gestione E.P.P	16.131
gestione Essegimme	9.767
Gestione Tia	146.554

Fatture da emettere verso società controllate da controllanti	15.300
Totale	187.752

I debiti “gestione Epp”, gestione Essegimme”, riguardano gli incassi gestiti mediante lo strumento del Tserve per conto di terzi, mentre i debiti vs ASM per Tia si riferiscono agli incassi ancora da riversare relativi alla gestione della Tia.

I debiti tributari sono i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2016</i>
Erario conto ritenute irpef	46.873
C/erario professionisti	1.590
Agenzia delle Entrate bolli virtuali	352
Erario ritenute su rivalutazione Tfr	640
Erario c/iva	9.032
Totale	58.487

Per quanto riguarda l’irap la società al 31 dicembre 2016 risulta a credito

I debiti verso istituti previdenziali sono così specificati:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso inps	70.237
Debiti verso inpdap	11.360
Debiti verso inail	178
Debiti verso inps cococo	496
Debiti verso previamambiente	3.469
Debiti fondo fasda	2.083
Totale	87.823

I debiti verso altri sono così specificati:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso i dipendenti	13.811
Debiti v/organizzazioni sindacali	742
Debiti diversi	80.668
Debiti per ferie e banca ore non godute	20.532
Depositi cauzionali passivi	16.397
Depositi cessioni del quinto	1.563
Gestione usl	32.041
Gestione poggio	34.227
Debiti verso Comune di Montemurlo	111.727

Debiti verso Carmignano Tributi e Multe da coattivo	28.266
Gestione multe carmignano	81.042
Acc multe carmignano	5.580
Debiti vs asm per passi carrabili	10.442
Transitorio Tia bonifici bancari	16.403
Gestione part non gestite Vernio	16.130
Gestione Cantagallo	6.016
Gestione Vaiano	15.913
Debito verso Banca Sella	24
transitorio entrate proprie	1.361
transitorio Pandora	671
totale	493.556

Nella voce debiti diversi sono compresi i debiti verso i due comuni soci Montemurlo e Carmignano che si dettagliano nel modo seguente:

Comune di Montemurlo:

<i>Descrizione</i>	<i>Importi 2016</i>
Ici competenza residui montemurlo	613
Ici arretrati montemurlo	4.759
Ici arretrati residui montemurlo	56.524
Tarsu arretrati residui montemurlo	874
Eca arretrati residui montemurlo	12
Deb vs com mont per spese su arretr	1.740
Imposta pubblicita' comp montemurlo	1.464
Diritti pubbliche affissioni comp. Montemurlo	1.313
Debiti per spese su incassi competenza	78
Cosap permanente montemurlo	5.587
Cosap temporanea montemurlo	4.848
Spese access. Su entrate patrim	68
cosap per arretrati	223
Deb recupero Tia	25.390
Deb rec ref scolastica	214
deb Imu arretrati corrente	56.016
Imu arretrati res	25.230
debito trib prov tarsu tia tares	209
partite non gestite montemurlo	17.298
debiti rec tasi arretrati	940
debiti rec tari arretrati	743
Transitorio ccp ici montem	3.927
Transitorio ccp tarsu montem	1.555
Transitorio ccp affissioni	174
Transitorio ccp icp	164
a detrarre	

acconti river. incassi comune montemurlo	-98.236
totale	111.727

Comune di Carmignano:

<i>Descrizione</i>	<i>Importi 2016</i>
Imposta pubblicita' comp carmignano	228
Diritti pubbliche affissioni carmignano	296
Partite non gestite carmignano	1.526
Multe da coattivo carmignano	24.474
spese accessorie multe da coattivo	1.742
a detrarre	
Acconti river. incassi comune Carmignano	0
totale	28.266

Mentre i debiti al 31 dicembre verso il Comune di Carmignano per la gestione delle multe correnti si dettaglia come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Gestione multe carmignano	81.042
Acc multe carmignano	5.580
totale	86.622

I riversamenti al Comune di Montemurlo e al Comune di Carmignano sono stati effettuati secondo le scadenze del contratto di servizio in gennaio 2017.

I debiti “gestione Poggio”, “gestione UsI”, riguardano gli incassi gestiti mediante lo strumento del Tserve per conto di terzi.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2016	Euro	0
Saldo al 31/12/2015	Euro	238
Variazioni	Euro	<u>(238)</u>

Nel 2016 era stato registrato un risconto passivo per euro 238 euro per buoni mensa ancora da consegnare ai dipendenti mentre lo stesso conteggio sul 2016 ha fatto rilevare un risconto attivo per il quale si rimanda all'apposito dettaglio.

Conti d'ordine

La società ha fidejussioni e assicurazioni ricevute da fornitori o da contribuenti per euro 336.196 di cui prevalentemente a fronte della gara per le notifica e stampa atti e rateizzazioni in essere . Mentre Sori non a rilasciato alcuna fidejussioni al 31 dicembre 2016

Gli altri importi esposti nei conti d'ordine riguardano l'importo dei tributi gestiti per conto dei due comuni soci, i cui atti sono stati emessi e ancora non pagati dai contribuenti.

Comune di Montemurlo

TARSU ARRETRATI	466.182,65
TIA ARRETRATI	2.817.145,75
TARI ARRETRATI	1.501.851,56
TARES ARRETRATI	719.064,04
ICI ARRETRATI	1.001.472,76
IMU ARRETRATI	1.403.438,08
TASI ARRETRATI	10.256,91
ICP ARRETRATI RESIDUI	118.461,71
CANONE PUBBLICITA'	2.524,00
TOSAP ARRETRATI	57.918,40
COSAP ARRETRATI	117.045,85
PATRIMONIALI ARR	99.804,26
	<u>8.315.165,97</u>

Comune di Prato

PRATO

TARSU ANNI PRECEDENTI	1.106.245,11
TIA ARRETRATI	5.955.238,52
ICI ARRETRATO RESIDUI	9.286.450,09
IMU PARTITE ARRETRATE	12.054.123,60
ICP ARRETRATI RESIDUI	2.039.854,54
TOSAP ARRETRATI RESIDUI	243.424,76
COSAP ARRETRATI	1.109.417,89
SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	36.724.462,37
	<u>68.519.216,88</u>

Comune di Carmignano

ORDINANZE	510,42
SANZIONI AMMINISTRATIVE	
CDS	<u>5.340.088,14</u>
	<u>5.340.598,56</u>

In merito ai suddetti importi, la società non ha obblighi di riversare ai comuni soci (Prato – Montemurlo e Carmignano) le imposte e tasse non pagate dai cittadini, tuttavia trattandosi di cifre rilevanti sulle quali la società svolge attività di recupero vengono espone nei conti d'ordine ai fini illustrativi dell'andamento dei recuperi attuati sui crediti di difficile riscossione dei comuni soci (ICI, Tarsu, Pubblicità e Tosap/Cosap) emessi e ancora non pagati dai contribuenti e delle sanzioni amministrative al codice della strada.

Parte Terza
Informazioni sul Conto Economico
CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	4.108.117
Saldo al 31/12/2015	3.973.830
Variazioni	<u>134.287</u>

<i>Descrizione</i>	<i>importo 2015</i>	<i>importo 2016</i>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.492.812	3.714.128
Contributi in conto esercizio	0	0
Altri ricavi e proventi	481.018	393.989
Totale	3.973.830	4.108.117

Nei ricavi delle vendite e delle prestazioni sono confluiti i compensi per la gestione delle riscossioni del Comune di Montemurlo, di Prato e di Carmignano, i ricavi derivanti dalla gestione delle sanzioni al codice delle strada, i diritti di istruttoria riscossi per la gestione dei passi carrabili e per le pratiche per la pubblicità. A seguito dell'introduzione dell'IMU e l'assoggettamento ad iva di tutto l'aggio sulla riscossione dei tributi, la struttura dei compensi è stata variata e precisamente per il Comune di Montemurlo è riconosciuto un

compenso fisso (equivalente all'aggio 2011 per Ici competenza) per la gestione dell'IMU fermo restando l'aggio sulle altre entrate. A novembre 2016 è stato siglato il nuovo contratto di servizio con il comune di Montemurlo che trova la sua applicazione a partire dal 01/01/2017. Per il Comune di Prato è stato definito un compenso fisso per la gestione della riscossione e un aggio sulle entrate degli incassi da accertamento e da riscossione coattiva. Il contratto di servizio con il comune di Prato è stato rivisto e sottoscritto in data 23 dicembre e fermi restando i compensi fissi per il 2016 ha definito il compenso per le multe avviate alla notifica oltre alle 90.000 in euro 13,50 con un effetto a conto economico di euro 134.068 mentre a partire dal 01 gennaio 2017 detto compenso sarà pari a 3 euro a multa avviata alla notifica, fatto salvo che il comune di assume direttamente l'onere della stampa, bollettazione e notifica delle suddette multe.

Dal 2012 non ci sono più i compensi per la gestione Tia a seguito della cessione del ramo di azienda. Nel corso del 2015 si sono decrementati ulteriormente gli altri ricavi e proventi per la rifatturazione dei costi sostenuti per conto di ASM per la stampa e notifica degli atti in quanto Asm ha stipulato direttamente un contratto per tali attività a partire dal mese di maggio 2014 e pertanto nel corso dell'esercizio sono state rifatturate solo le spese generali (subaffitto, enel, condominio, etc) e le spese per casa comunale, cad, can e residuo notifiche vecchio contratto.

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
compenso da contratto di servizio Prato	2.432.404	2.536.632
compenso da contratto di servizio Montemurlo	254.965	246.949
Aggio Carmignano	3.028	2.709
Ricavi multe Prato	610.000	744.068
Ricavi multe Carmignano	95.987	83.497
Ricavi gestione Tia	0	0
Diritti d'istruttoria	96.079	99.818
Ricavi 336 gestione catasto	0	0
Quota tributo provinciale	0	0
Ricavi toponomastica	0	0
Ricavi passi carrabili	350	455
Ricavi servizio notifiche	0,00	0
	3.492.812	3.714.128

Gli altri ricavi e proventi sono così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
Altri ricavi	172.007	147.647

Rimborsi spese bollettini	187.176	197.009
Rimborsi spese giudiziarie	10.364	14.672
Sopravvenienze attive	111.471	34.530
Plusvalenze attive su vendite	0	131
totale	481.018	393.989

I rimborsi spese bollettini si riferiscono alle spese accessorie agli incassi gestiti che vengono pagate dai cittadini.

Negli altri ricavi è confluito il rimborso delle spese fatturate ad Asm per spese di cad, can e casa comunale per euro 90.067 e per euro 57.610 per spese generali riconducibili prevalentemente alla gestione dell'immobile sede di Prato e subaffittato ad Asm.

Le sopravvenienze attive si dettagliano come segue:

<i>Sopravvenienze attive</i>	
utilizzo fondo rischi spese avvocati cause pregresse	3.120
utilizzo fondo svalutazione crediti superiore al 5% dei crediti	11.342
Rimborso assicurazione per infortunio avuto da una dipendente	7.171
Rimborso spese condominiali anni precedenti	7.027
Rimborso Irap anno 2006 non	5.124
Differenza Irap irap 2015	386
altre differenze e errori	360
Totale	34.530

Tra le sopravvenienze attive sono stati registrati gli utilizzi del fondo rischi per 3.120 euro per spese di avvocati accantonate per le cause pregresse al fondo rischi, l'utilizzo del fondo svalutazione crediti eccedente il limite del 5% dei crediti iscritti in bilancio per euro 11.342 e un rimborso assicurativo per un infortunio di una dipendente della società

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	4.100.080
Saldo al 31/12/2015	3.828.067
Variazioni	<u>272.013</u>

I costi della produzione sono costituiti e sono dettagliati come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>Variazioni</i>
Materie prime, sussidiarie e merci	0	0	0
Servizi	1.593.616,00	1.822.561,00	228.945
Godimento di beni di terzi	214.142	211.994	(2.148)
Salari e stipendi	1.422.503	1.464.131	41.628

Oneri sociali	476.646	478.582	1.936
Trattamento di fine rapporto	71.931	75.189	3.258
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.463	5.063	1.600
Ammortamento immobilizzazioni materiali	8.913	5.082	(3.831)
Oneri diversi di gestione	36.853	37.478	625
Totale	3.828.067	4.100.080	272.013

L'incremento delle spese per servizi è determinato prevalentemente dalle spese di bollettazione e notifica in relazione all'attività svolta da parte di Sori per il recupero dell'evasione e dall'ingiunzione delle sanzioni al codice della strada.

L'incremento del costo del personale rispetto al 2015 è determinato dagli effetti dal rinnovo contrattuale e da eventuali scatti e/o incrementi previsti nel frattempo.

I costi per servizi possono essere così dettagliati:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
Prestazioni professionali	53.433	49.454
Compenso consiglio di amministrazione	27.636	26.236
Contributi cococo	0	3.226
Contributi inail cococo	0	0
Compensi collegio sindaci	21.054	18.951
Servizi bancari e postali	37.865	37.601
Spese bollettazione e notifica	1.224.445	1.461.585
Gestione banca dati, servizi Ced e personale CED comandato	0	0
Assicurazioni	10.956	13.151
Spese rappresentanza	572	35
Altre prestazioni di servizio	84.341	84.277
Spese telefono	2.180	450
Spese cellulari	1.830	2.339
Pulizie locali	8.994	9.993
Spese di trasporto	434	509
Carburante automezzi	2.119	2.339
Carburante autoveicoli	399	117
Buoni pasto	29.167	29.831
Elettricità	27.142	26.165
Indennità chilometrica	629	655
Elaborazione buste paga	13.188	13.188
Costo formazione personale	640	1.940
Servizi motorizzazione	0	0
Manutenzioni	10.907	13.330
altri	35.685	27.189

	1.593.616	1.822.561
--	------------------	------------------

I costi per il godimento di beni di terzi possono essere così dettagliati:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
Affitti passivi	175.446	174.310
Spese condominiali	35.265	34.166
Locazione autoveicoli	0	0
Noleggio fotocopiatrici	3.431	3.518
Noleggio impianto di video conferenza	0	0
totale	214.142	211.994

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il premio di produttività è stato calcolato in base a quanto previsto nel contratto di lavoro applicato e degli accordi integrativi vigenti.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ed materiali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della stima di durata utile del cespite .

Accantonamenti a fondi rischi

Nel 2016 la società non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti a fondo rischi.

Altri accantonamenti

Nel 2016 la società non ha ritenuto necessario effettuare altri accantonamenti.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel 2016 la società non ha effettuato ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto è stata raggiunta la soglia limite del 5% dei crediti iscritti in bilancio e ha effettuato un utilizzo per riportare i fondi nei limiti previsti dalla normativa.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2015</i>	<i>Importo 2016</i>
Imposte e tasse	18.123	20.387
Contributo 0,6 per mille anci-cnc	1.844	2.204

Marche da bollo	348	400
Spese atti giudiziari verso terzi	-	-
Spese diverse indeducibili	704	663
Bollo autovetture	125	166
Bollo automezzi	151	151
Liberalità	0	-
Multe e sanzioni	0	2.159
minusvalenze su vendite	-	-
Sopravvenienze passive	15.558	11.348
Totale	36.853	37.478

Gli oneri diversi di gestione sono in linea con quelli dello scorso esercizio. Nelle sopravvenienze passive ci sono 3.120 euro relativi ai costi sostenuti per gli avvocati per la causa vs l'amministratore unico che trovano tuttavia copertura con il corrispondente utilizzo del fondo rischi, 5.200 euro pagati ad un fornitore della Prato Fiere a seguito di una conciliazione in giudizio, e 2.025 euro per una regolazione contributiva 2010-2013 a seguito di una vertenza con un dipendente.

C) Proventi e oneri finanziari.

Saldo al 31/12/2016	23.599
Saldo al 31/12/2015	32.466
Variazioni	<u>(8.867)</u>

I proventi finanziari sono dati dagli interessi sui conti correnti bancari e postali.

Proventi e oneri straordinari.

Sezione abolita ai sensi del D.Lgs 139/2015, le voci con carattere di straordinarietà sono riportate e dettagliate se positive insieme agli altri ricavi classificati in A5 del conto economico, se negative insieme agli altri oneri di gestione nella voce B14.

Imposte sul reddito d'esercizio.

Le imposte di competenza dell'anno ammontano a euro 3.519 di cui irap 449 e ires 2.341. Il calcolo delle imposte differite calcolate solo sulle spese temporaneamente indeducibili per l'anno 2016 porta ad un saldo di euro 729 negativo tra l'accantonato e l'utilizzo dell'anno.

Imposte differite e anticipate

Le imposte su reddito sono imputate al conto economico in virtù del principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'effettivo pagamento. Non sono state calcolate le imposte anticipate sulle voci accantonate esclusivamente in base ai principi contabili, ma che nella determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio fanno emergere delle differenze temporanee tra l'utile civilistico e l'imponibile fiscale. Tutto ciò in ossequio al principio che dette imposte non possono essere rilevate se non vi è ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare in quanto i budget hanno previsioni di sostanziale pareggio. I crediti per imposte anticipate relative a tali valori sono stati iscritti nel bilancio in precedenti esercizi, solo a seguito della verifica del rispetto dei requisiti di reversibilità di tali differenze, al fine di calcolare le imposte anticipate unicamente in relazione alle differenze temporanee di sicura reversibilità ed ammontano ad euro 729.

Rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art 2425 ter c.c. si riporta il rendiconto finanziario dell'esercizio

	2015	2016
Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	156.370	€ 28.117
Imposte sul reddito	21.859	€ 3.519
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	32.466	-€ 23.599
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	145.763	€ 8.037
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	71.931	€ 75.189
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.376	€ 10.145
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		€ 0

Altre rettifiche per elementi non monetari	-	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	84.307	€ 85.334
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	94.158	-€ 3.232
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	39.618	€ 42.826
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	3.100	€ 170
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	238	-€ 238
Altre variazioni del capitale circolante netto	565.481	€ 416.160
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	435.043	€ 455.686
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	32.466	€ 23.599
(Imposte sul reddito pagate)	24.084	-€ 33.847
Dividendi incassati	-	
Utilizzo dei fondi	28.474	-€ 13.061
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	28.076	-€ 23.309
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	693.189	€ 525.748
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	5.632	-€ 227
(Investimenti)	5.632	€ 227
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	1	-€ 15.000
(Investimenti)	1	€ 15.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	-	€ 0
(Investimenti)		€ 0

	-	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	€ 0
(Investimenti)	-	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	€ 0
	-	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	5.633	-€ 15.227
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	€ 0
Accensione finanziamenti	-	€ 0
Rimborso finanziamenti	-	€ 0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	€ 0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	687.556	€ 510.521
Disponibilità liquide al 1 gennaio	2.138.116	€ 2.825.672
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.825.672	€ 3.336.193

Parte Quarta

Altre informazioni

Ai fini di quanto previsto dall'articolo 2427 dal comma 15 e successivi si evidenzia che :

L'organico ripartito per categoria.

Risulta il seguente:

<i>Organico</i>	<i>Al 31/12/2015</i>	<i>Al 31/12/2016</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	0	0	0
Quadri	2	2	0
Impiegati	47	47	0
Totale	49	49	0

Compensi agli organi sociali

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi corrisposti al Consiglio di Amministrazione e ai membri del Collegio sindacale :

- Consiglio di Amministrazione Euro 27.236
- Collegio sindacale Euro 18.951

Gli emolumenti del consiglio di amministrazione in carica fino al 25 maggio 2016 sono stati deliberati in data 06/09/2013 e 19/12/2013 dall'assemblea dei soci e sono stati ridotti con assemblea dei soci del 28/01/2015 ai sensi del art 16 Dl. 90/2014 che ha modificato l'art 4 del Dlgs 95/2012.

Gli emolumenti del consiglio di amministrazione attualmente in carica sono stati deliberati in data 25/05/2016 dall'assemblea dei soci, nella stessa assemblea sono stati deliberati per l'attività di revisione contabile. I compensi del collegio sindacale precedente in carica fino al 25 maggio sono stati calcolati in base alle tariffe professionali .

Il costo della revisione contabile, svolta dal collegio sindacale è stato di euro 3.604, contabilizzati nella specifica voce contabile.

Numero e valore delle azioni sottoscritte nell'esercizio

Non sono state sottoscritte azioni nel corso dell'esercizio.

Commi da 18 a 21 dell'articolo 2427 c.c.

Niente da dichiarare.

Commi 22 e successivi articolo 2427 c.c. , articoli 2427-bis e 2428, terzo comma, numero 6-bis),

Ai fini dell'applicazione del primo comma, numeri 22-bis) e 22-ter), e degli articoli 2427-bis e 2428, terzo comma, numero 6-bis), per le definizioni di "strumento finanziario", "strumento finanziario derivato", "fair value", "parte correlata" e "modello e tecnica di valutazione generalmente accettato" si fa riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione europea. In particolare per quanto previsto all'articolo 22-bis) *le*

operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato; ed articolo 22-ter) la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Si dichiara che la società ha rapporti conclusi a normali condizioni di mercato con la società ASM di cui il Comune di Prato è soggetto controllante e non ha altri rapporti rientranti nell'applicazione dei citati articoli.

Articolo 2497 bis

Ai sensi dell'art.2497 bis si riportano un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio del Comune di Prato approvato con delibera di Consiglio Comunale n° 31 del 12/05/2016.

	Accertamenti da rendiconto 2015	
Utilizzo avanzo di amm.ne		2.344.179,33
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		3.649.723,31
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale		6.119.571,08
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		141.026.845,57
Trasferimenti correnti		16.951.967,89
- di cui da Amministrazioni Centrali	3.093.557,68	
- di cui da Amministrazioni Locali	12.891.148,02	
Entrate extratributarie		67.787.782,31
- di cui per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	42.464.984,84	
Entrate da riduzione di attività finanziarie		4.271.926,46
Entrate in conto capitale		12.814.891,78
- di cui contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	4.711.102,10	
Totale entrate finali		242.853.414,01
Accensione di prestiti		6.807.880,87
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		12.867.935,67

Entrate per conto terzi e partite di giro	57.158.134,33
<i>Totale</i>	76.833.950,87
Totale entrate dell'esercizio	331.800.838,60
Disavanzo di gestione	-
TOTALE GENERALE	331.800.838,60

Impegni da rendiconto 2015	
Disavanzo di amministrazione	-
Spese correnti	169.343.522,47
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.359.990,52
Spese in conto capitale	6.551.752,42
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	22.722.022,60
Spese per incremento di attività finanziarie	4.271.926,46
<i>Totale spese finali</i>	<i>207.249.214,47</i>
Rimborso di prestiti	12.315.806,52
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.867.935,67
Spese per conto terzi e partite di giro	57.158.134,33
<i>Totale</i>	<i>82.341.876,52</i>
Totale spese dell'esercizio	289.591.090,99
Avanzo di competenza/fondo di cassa	42.209.747,61
Totale a pareggio	331.800.838,60

Il presente bilancio, che registra un risultato economico d'esercizio di euro **28.117** è composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. **Per ulteriori informazioni richieste dalla legislazione vigente e necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.**

Il Consiglio di Amministrazione

Firmato Alessandro Michelozzi

Firmato Santi Alessandro Spagnesi

Firmato Donatella Cicali

Presidente del C.d.A.

Consigliere

Consigliere

Societa' Risorse SPA

Sede Sociale in P.zza del Comune 2

Capitale Sociale Euro 525.260 Registro delle Imprese C.F. e P.I. 01907590978 N.R.E.A. 482036

Bilancio chiuso il 31/12/2016

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Stato patrimoniale attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.102	727
5) Avviamento	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre	<u>4.688</u>	<u>15.000</u>
	<u>5.790</u>	<u>15.727</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	-	-
2) Impianti e macchinario	-	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) Altri beni	13.750	8.895
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>13.750</u>	<u>8.895</u>
<i>III. Finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in:		

a) imprese controllate	-	-	
b) imprese collegate	-	-	
c) imprese controllanti	-	-	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	
d-bis) altre imprese	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
2) Crediti:			
a) verso imprese controllate	-	-	
- entro 12 mesi	-	-	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
b) verso imprese collegate o consociate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
c) verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro 12 mesi	-	-	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
d bis) verso altri			
- entro 12 mesi	-	-	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
3) Altri titoli			
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-	
Totale immobilizzazioni		19.540	24.622

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Prodotti finiti e merci	-	-
5) Acconti	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

II. Crediti

1) Verso clienti

- entro 12 mesi	218.088	221.320
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
.	218.088	221.320

2) Verso imprese controllate

- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-

3) Verso imprese collegate e consociate

- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-

4) Verso controllanti

- entro 12 mesi	569.201	603.538
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	569.201	603.538

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

- entro 12 mesi	207.770	54.124
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	207.770	54.124

5 bis) Crediti tributari

- entro 12 mesi	74.759	49.300
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	74.759	49.300

5-ter) Imposte anticipate		
- entro 12 mesi	936	206
- oltre 12 mesi	<u> </u>	<u> </u>
	936	206
5 quater) Verso altri		
- entro 12 mesi	331.682	272.888
- oltre 12 mesi	<u> </u>	<u> </u>
	331.682	272.888
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) Altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) Altri titoli	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.822.944	3.333.695
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	<u> 2.728</u>	<u> 2.498</u>
	<u> 2.825.672</u>	<u> 3.336.193</u>
<hr/>		
Totale attivo circolante	4.228.108	4.537.569
<hr/>		
D) Ratei e risconti	6.387	6.217
<hr/>		
Totale attivo	4.254.035	4.568.408
<hr/>		
Stato patrimoniale passivo	31/12/2015	31/12/2016

A) Patrimonio netto

<i>I. Capitale</i>	525.260	525.260
<i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	-	-
<i>III. Riserva di rivalutazione</i>	-	-
<i>IV. Riserva legale</i>	105.052	105.052
<i>V. Riserve statutarie</i>	290.280	446.650
<i>VI. Altre riserve</i>	-	-
<i>VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	-	-
<i>VIII. Utili (Perdita) portati a nuovo</i>	-	-
<i>IX. Utile dell'esercizio</i>	156.370	28.117
<i>X Rierva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
Totale patrimonio netto	1.076.962	1.105.079

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) Fondi per imposte, anche differite	-	-
3) Fondi per strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) Altri	612.871	609.751
Totale fondi per rischi e oneri	612.871	609.751

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato **652.144** **717.392**

D) Debiti

1) Obbligazioni

- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-

2) Obbligazioni convertibili

- entro 12 mesi	-	-
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>

- entro 12 mesi	861.763	998.576	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		861.763	998.576
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro 12 mesi	209.969	187.752	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		209.969	187.752
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	88.815	58.487	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		88.815	58.487
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	86.898	87.823	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		86.898	87.823
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	397.209	493.556	
- oltre 12 mesi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		397.209	493.556
<hr/>			
Totale debiti		1.911.820	2.136.189
<hr/>			
E) Ratei e risconti		238	-
<hr/>			
Totale passivo		4.254.035,00	4.568.408,00
<hr/>			
		-	-
<hr/>			
Conto economico		31/12/2015	31/12/2016
<hr/>			
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.492.812	3.714.128

2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	481.018	393.989
- contributi in conto esercizio	<u>-</u>	<u>-</u>
	481.018	393.989
Totale valore della produzione	3.973.830	4.108.117
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) Per servizi	1.593.616	1.822.561
8) Per godimento di beni di terzi	214.142	211.994
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.422.503	1.464.131
b) Oneri sociali	476.646	478.582
c) Trattamento di fine rapporto	71.931	75.189
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	<u>-</u>	<u>-</u>
	1.971.080	2.017.902
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.463	5.063
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.913	5.082
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<u>-</u>	<u>-</u>
	12.376	10.145
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) Accantonamento per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	36.853	37.478

Totale costi della produzione	3.828.067	4.100.080
--------------------------------------	------------------	------------------

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	145.763	8.037
--	----------------	--------------

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni:

- da imprese controllate	-	-	
- da imprese collegate	-	-	
- da imprese controllanti	-	-	
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	
- altri	-	-	
	<u>-</u>	<u>-</u>	

- -

16) Altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

- da imprese controllate	-	-	
- da imprese collegate	-	-	
- da controllanti	-	-	
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	
- altri	-	-	
	<u>-</u>	<u>-</u>	

- -

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante

d) proventi diversi dai precedenti:

- da imprese controllate	-	-	
- da imprese collegate	-	-	
- da controllanti	-	-	
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	
- altri	32.478	23.599	
	<u>32.478</u>	<u>23.599</u>	

32.478 23.599

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate	-	-	
--------------------------	---	---	--

- da imprese collegate	-	-	
- da controllanti	-	-	
- altri	<u>12</u>	<u>-</u>	
		12	-
17-bis) Utili e perdite su cambi	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
<hr/>			
Totale proventi e oneri finanziari		32.466	23.599
<hr/>			
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni	-	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
d) strumenti finanziari derivati	-	-	
		-	-
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni	-	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
d) strumenti finanziari derivati	<u>-</u>	<u>-</u>	
		-	-
<hr/>			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-
<hr/>			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)		178.229	31.636
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
- Imposte dell'esercizio	19.182	2.790	
- Imposte differite,anticipate	<u>2.677</u>	<u>729</u>	
		21.859	3.519
<hr/>			
26) Utile (Perdita) dell'esercizio		156.370	28.117
<hr/>			

