



Sede legale: P.za Martiri della Libertà 1 – Bollate CF: 97521020152

NETWORK delle AZIENDE SPECIALI SOCIALI della LOMBARDIA

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

Documento approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 15 marzo 2017 a
corredo del Bilancio Consuntivo di esercizio

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

1. CONTENUTI CONTABILE E DOCUMENTI DI CORREDO AL CONSUNTIVO 2016

I documenti proposti per la valutazione economico finanziaria della gestione 2016 sono:

- 1) BILANCIO CONSUNTIVO SEZ.CONTRAPPOSTE 31/12/16 (Fonte: Studio Matteo Picozzi)
- 2) BILANCIO CONSUNTIVO RICLASSIFICATO 2016 E PROSPETTI COMPARATIVI DELLE SERIE STORICHE (Fonte: Ufficio di Coordinamento Ne.A.A.S.)

La situazione è aggiornata al 31 dicembre ed è caratterizzata da un risultato a perdita di € 3.473, da contrapporre ad una perdita programmata per l'esercizio 2016 di € 8.000. Con l'occasione si ricorda che la perdita era stata programmata per compensare utili di esercizi degli anni precedenti e rimodulare il patrimonio netto. La perdita programmata si è conseguita attraverso la fornitura di servizi di formazione agli associati, proposti a tariffe calmierate ed inferiori al costo di produzione del servizio stesso.

Per l'attivo patrimoniale, si segnala che:

1. I crediti verso associati riguardano un saldo dovuto da una Azienda sull'esercizio 2016 e un arretrato dovuto da un altro risalente ad esercizi precedenti (anno 2010, per € 200);
2. I crediti verso erario e istituti previdenziali sono relativi ad acconti IRAP e a versamenti per collaborazioni (totale € 1.171,96);
3. Le disponibilità liquide di cassa ammontano ad € 139,56 mentre le giacenze sul conto corrente bancaria ad € 14.987,16 (Banca Prossima).

Il passivo è caratterizzato da un patrimonio libero di € 14.985,79 da ridurre per effetto della perdita d'esercizio ad € 11.512,60. Si riscontrano poi debiti verso fornitori e collaboratori per € 4.471,20, verso Erario e Istituti previdenziali per € 1.427,50 e ratei e arrotondamenti per € 29,55

Le sottostanti tabelle riportano i dati riclassificati dall'Ufficio di Coordinamento:

Tabella 1 – I proventi di gestione

Proventi di Gestione	Consuntivo 2016
<u>Da Associati</u>	
<i>QUOTE ASSOCIATIVE</i>	22.959,99
<u>QUOTE DI PARTECIPAZIONE A GRUPPI DI ACQUISTO</u>	
<i>Corso "Nuovo Codice Appalti"</i>	960,00
<i>Formazione "Modelli Aziendali"</i>	4.803,75
<i>Abbonamenti per Aggiornamento PTTI</i>	950,00
<u>ALTRI PROVENTI, ABBUONI E SCONTI ATTIVI</u>	2,02
<i>Totale proventi</i>	29.675,76

Tabella 2 – Gli oneri di gestione

Oneri di Gestione	
<u>ONERI PER GESTIONE CARATTERISTICA</u>	
Bilancio, contabilità, dichiarazioni fiscali, gestione amm.va personale e piccoli oneri	3.306,50
Segreteria, spese cancelleria e simili	1.220,00
Gestione sito internet, licenze e dominio internet	1.677,50
Acquisti tecnologia informatica	-
Valori bollati, sese postali e rappresentanza	226,00
Spese bancarie	266,90
Altri oneri, Abbuoni, arrotondamenti	3,18
UFFICIO DI COORDINAMENTO	
Stipendi	11.999,89
Oneri INPS e INAIL	2.593,18
<u>ONERI PER INIZIATIVE ISTITUZIONALI e Fondi precauzionali</u>	
<u>ONERI PER INIZIATIVE DI FORMAZIONE AGLI ASSOCIATI</u>	
Costi per Corso "Nuovo Codice Appalti"	1.903,20
Costi per Formazione "Modelli Aziendali"	8.235,00
Costi Abbonamenti per Aggiornamento PTTI	878,40
Spese per produzione Certificati e attestati	683,20
<u>IRAP</u>	156,00
<u>Totale oneri</u>	33.148,95
RISULTATO	- 3.473,19

A seguire un breve commento dei fatti salienti della gestione trascorsa. Lo scostamento di € 4.526,81 - rispetto alla perdita programmata di € 8.000 - è determinato essenzialmente da:

- a) Minori ricavi per quote di partecipazione ai gruppi di acquisto per formazione, per € 2.186,25;
- b) L'ulteriore differenza tra i ricavi programmati è di € 2,01 plus, dovuti ad abbuoni e arrotondamenti (+ € 2,02) e ad inferiori introiti per quote associative (- cent 1);
- c) Inferiori costi di struttura effettivi (€ 21.293,15) rispetto al previsionale (€ 22.167,40) per € 874,25, essenzialmente per minori costi dei servizi di gestione del sito e dell'ufficio di coordinamento, solo in parte compensati da maggiori costi relativi a spese bancarie e bolli;
- d) Minori costi per iniziative istituzionali e per iniziative a favore degli associati, per ulteriori € 2.220,20;
- e) Minori costi per IRAP per € 444,00;
- f) Non è stato infine utilizzato il fondo per spese istituzionali varie, che erano state previste per € 3.196,60.

In conclusione, la ricomposizione algebrica dei succitati elementi dà conto del differenziale registrato tra preventivo e preconsuntivo.

Come già evidenziato, lo stato patrimoniale presenta una posizione finanziaria netta (disponibilità immediate + crediti e attivo a breve, al netto di debiti immediatamente esigibili e del passivo a breve) positiva e sostenibile, per circa € 11.500.

Tabella 3 – La situazione patrimoniale

ATTIVO PATRIMONIALE	AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
CASSA	139,56	165,56
DISPONIBILITA' LIQUIDE IN C/C	14.987,16	16.607,59
CREDITI VERSO ASSOCIATI	1.171,96	200,00
CREDITI TRIBUTARI E VERSO IST.PREVIDENZIALI	1.142,17	743,80
Totale attivo	17.440,85	17.716,95
PASSIVITA'		
DEBITI VERSO FORNITORI E COLLABORATORI	4.471,20	1.220,00
DEBITI TRIBUTARI E ISTITUTI PREVIDENZIALI	1.427,50	1.329,26
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	29,55	181,90
CAPITALE SOCIALE	14.985,79	8.030,44
UTILE (+)/PERDITA(-) DELL'ESERCIZIO	3.473,19	6.955,35
Totale passivo	17.440,85	17.716,95

ATTIVITA' SVOLTE NELL'ANNO 2016

"SPORTELLINO DI COORDINAMENTO"

È proseguita l'attività ordinaria di gestione dello "sportello NEASS", gestito il mercoledì pomeriggio dall'Ufficio di Coordinamento. L'Ufficio ha coordinato i censimenti richiesti dagli Associati ed ha operato nell'usuale ruolo di interlocutore rispetto ai quesiti vari portati dagli Associati.

Ha organizzato e coordinato gli interventi di formazione avviati dall'Associazione (vedasi oltre). In collaborazione col gestore del sito WEB dell'Associazione (PARADEIGMA), ha curato la pubblicazione di documenti ufficiali, delle FAQ e degli interventi vari proposti dagli associati.

L'Ufficio, inoltre, ha mantenuto i contatti con i dirigenti delle Aziende per attività le varie di coordinamento e con i referenti istituzionali dell'Associazione, fungendo da supporto al Consiglio Direttivo e all'Assemblea.

SITO WEB

La gestione tecnica del sito ha comportato l'adeguamento di alcuni aspetti relativi all'aspetto grafico e all'implementazione sul "lato backoffice" di una serie di tools. Ciò per migliorare l'estetica delle presentazioni e la gestione relativa al posizionamento sui motori di ricerca.

L'attenzione maggiore è stata posta nella verifica e nell'aggiornamento delle notizie e nella predisposizione di strumenti innovativi che possano migliorare il lavoro di gruppo delle aziende. Tali strumenti saranno implementati nel corso del primo trimestre dell'anno 2017.

Sempre nell'ottica di migliorare il posizionamento e l'analisi del traffico sono stati potenziati i servizi Google Analytics. Ciò permette di effettuare un monitoraggio del traffico che si svolge sul sito, nonché la provenienza dei visitatori.

Sono state migliorate ed ottimizzate le singole pagine dedicate ai soci, per garantire una migliore visibilità e una più rapida individuazione nella mappa territoriale. Per tale scopo è stato garantito un supporto tecnico sistemistico per l'aggiornamento dei dati e dei contenuti generali del portale.

FORMAZIONE

È inoltre proseguita l'attività di formazione a favore dei dirigenti e dei quadri delle aziende associate, con le seguenti iniziative, che hanno raccolto una adesione importante da parte degli associati.

Le iniziative organizzate e realizzate sono le seguenti:

Gli appalti pubblici di lavori, servizi e forniture: esame principali novità del nuovo codice appalti e concessioni

DURATA: 1 GIORNO (9.00/13.00 – 14.00/16.00)

ADERENTI: 24 AZIENDE

Docente: AVV. ALBERTO PONTI: Avvocato amministrativista, consulente e formatore, esperto in contrattualistica pubblica, coordinatore network professionale ConsulEntilocali, autore di pubblicazioni in materia

OBIETTIVI: Il corso ha affrontato le principali novità contenute nel Nuovo Codice degli appalti e delle concessioni che recepisce le Direttive comunitarie in tema di appalti. Particolare attenzione è stata posta agli istituti che influiscono sulle modalità operative nello svolgimento delle procedure di gara. I temi trattati sono stati:

I PRINCIPI GENERALI

- L'oggetto e l'ambito di applicazione
- I soggetti tenuti alla applicazione delle nuove norme
- I contratti esclusi dall'applicazione del nuovo codice
- Esame di alcune fattispecie escluse dall'applicazione del codice: esclusioni specifiche per alcuni appalti e concessioni, i contratti di sponsorizzazione, le opere pubbliche realizzate a spese del privato

PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E PROGETTAZIONE

- La programmazione delle acquisizioni di beni e servizi: obblighi e facoltà, limiti

- La programmazione nei lavori pubblici
- I livelli di progettazione nei lavori pubblici: fattibilità tecnico economica, definitivo ed esecutivo
- La progettazione delle forniture e servizi
- I soggetti incaricati della progettazione e le modalità di scelta
- La verifica della progettazione

LE MODALITA' DI AFFIDAMENTO

- I compiti del Responsabile Unico del Procedimento
- I principi in materia di trasparenza
- Fasi di gara e controlli sugli atti
- Criteri di sostenibilità ambientale ed ecologica

LA QUALIFICAZIONE DELLE STAZIONI APPALTANTI

- Aggregazioni e centrali di committenza
- Attività di committenza ausiliarie
- L'obbligo dell'uso di mezzi di comunicazione elettronica nelle gare
- Misure di semplificazioni per le centrali di committenza
- I conflitti di interesse

LE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO

- I requisiti di partecipazione alle gare
- Gli appalti elettronici ed aggregati: accordi quadro, sistemi dinamici di acquisizione, aste elettroniche, cataloghi elettronici
- Le procedure di gara nei settori ordinari: aperte, ristrette, negoziate, procedura competitiva con negoziazione, dialogo competitivo, partenariato per l'innovazione
- Lo svolgimento delle procedure: consultazioni preliminari di mercato, partecipazione precedente di candidati od offerenti
-

FORME DI PUBBLICITÀ E TERMINI DI PUBBLICITÀ

- La selezione delle offerte: commissione di aggiudicazione, albo dei componenti delle commissioni giudicatrici, motivi di esclusione, rapporti di prova, criteri di selezione e soccorso istruttorio, documento unico di gara europeo
- Gli elenchi ufficiali di operatori economici riconosciuti
- Garanzie per la partecipazione alle procedure

L'AGGIUDICAZIONE PER I SETTORI ORDINARI

- Criteri di aggiudicazione
- Costi del ciclo di vita
- L'anomalia delle offerte
- Le relazioni uniche sulle procedure di aggiudicazione degli appalti

LA FASE DI ESECUZIONE

- Soggetti della stazione appaltante
- Controlli sull'esecuzione
- Subappalto
- Modifica dei contratti durante il periodo di validità
- Ipotesi di risoluzione e recesso

APPALTI NEI SERVIZI SOCIALI E NEI SETTORI DEI BENI CULTURALI

I CONTRATTI DI CONCESSIONE

- Principi generali
- Le garanzie procedurali
- L'esecuzione delle concessioni

IL PARTERNARIATO PUBBLICO PRIVATO

- Procedure di affidamento
- Il project financing
- Il regime dell'in house providing

IL CONTENZIOSO

- Ricorsi giurisdizionali
- Rimedi alternativi alla tutela giurisdizionale: accordo bonario per lavori e per servizi e forniture, collegio consultivo tecnico, transazione, arbitrato, precontenzioso ANAC

Formazione a supporto degli associati in materia di gestione dei Programmi per la trasparenza e gli obblighi di pubblicazione ex dec.leg.vo 33/2013;

DURATA: interventi vari ed invio di rapporti e aggiornamenti periodici

Docente: DOTT. MARCO BERTOCCHI: da circa 15 anni consulente e formatore per gli enti locali e la PA. Laureato in economia e con un master in management delle PA, si occupa di programmazione e controllo, contabilità pubblica, performance management, OIV e trasparenza.

AZIENDE ABBONATE AL SERVIZIO: 19

OBIETTIVI: l'aggiornamento ha inteso supportare gli associati sulle tematiche inerenti la gestione del Programma triennale per la trasparenza e agli obblighi di pubblicazione ex D.Lgs. 33/13;

CONTENUTI: Il supporto agli associati in materia di trasparenza ed obblighi di pubblicazione è stato realizzato nell'ambito di un apposito incarico che aveva per oggetto un servizio di assistenza e supporto nell'aggiornamento del Programma triennale per la trasparenza e nella verifica delle modalità di adempimento agli obblighi di trasparenza e pubblicazione previsti dal D.Lgs. 33/13, così come declinati, per le aziende speciali, dalla Determinazione A.N.AC. n. 8/15.

Il servizio si è concretizzato con la diffusione di indicazioni specifiche rivolte agli associati in merito al corretto adempimento dell'attestazione degli obblighi di pubblicazione a seguito dell'emanazione della Del. A.N.AC. n. 43/16.

L'entrata in vigore del D.Lgs. 25 maggio 2016 n. 97 ha modificato notevolmente la disciplina in materia di trasparenza, accesso civico ed obblighi di pubblicazione. Tuttavia, per avere una visione completa delle modalità attuative delle nuove disposizioni, si è dovuto attendere l'uscita di apposite linee guida da parte di A.N.AC.. In particolare, sono state emanate:

- Linee guida relative al nuovo accesso civico generalizzato (Det. 1309/16);
- Linee guida in materia di obblighi di pubblicazione (Det. 1310/16);
- Linee guida specifiche in materia di obblighi di pubblicazione ex art. 14 D.Lgs. 33/13 (rilasciate in consultazione dal 20/12/16 al 12/1/17, e ad oggi non ancora rese nella loro versione definitiva).

Per tale motivo, a chiusura del proprio incarico riferito al 2016, il dott. Bertocchi si è reso disponibile ad organizzare un incontro con gli associati finalizzato ad approfondire le novità apportate dai provvedimenti sopra richiamati, che si è tenuto nel mese di febbraio 2017.

Corso di formazione “Modelli di aziende speciali: implicazioni gestionali ed operative”.

DURATA: Il corso si è articolato in 7 incontri realizzati dal 17 giugno al 10 novembre 2016, per un totale di 6 giornate formative.

Docente: DOTT. MARCO BERTOCCHI: da circa 15 anni consulente e formatore per gli enti locali e la PA. Laureato in economia e con un master in management delle PA, si occupa di programmazione e controllo, contabilità pubblica, performance management, OIV e trasparenza.

OBIETTIVI: Il corso era finalizzato ad identificare “modelli di aziende speciali”, sulla base di indici e parametri delineati dall’Ufficio di coordinamento e approvati dal Consiglio Direttivo quali linee guida per la formazione dell’anno 2016.

ADERENTI: 21 AZIENDE

CONTENUTI: Il corso era finalizzato ad identificare “modelli di aziende speciali”, sulla base di indici e parametri che consentissero di:

- comprenderne la natura, e quindi il posizionamento, rispetto alle principali variabili che ne caratterizzano il contesto normativo e gestionale;
- evidenziare le principali ricadute operative di ciascun modello aziendale, identificando soluzioni e prassi operative specifiche per ogni modello, condivise tra le aziende che ne fanno parte.

Elemento caratterizzante del corso è stato il ruolo attivo assunto dalle aziende partecipanti, attraverso un approccio formativo basato prevalentemente su analisi e studi di casi di aziende operanti nel Network nell’ambito di workshop dedicati.

Oltre alle testimonianze portate dalle aziende nei workshop tematici, è stato possibile raccogliere una pluralità di informazioni strutturate su tutti i principali aspetti trattati nel corso, attraverso la compilazione di questionari e schede di rilevazione.

Queste informazioni, oltre ad essere state oggetto di analisi e riflessioni in apposite sessioni del corso, costituiscono un patrimonio informativo importante a disposizione di tutte le aziende del network. Patrimonio che potrà essere ulteriormente utilizzato e valorizzato nel corso del 2017.

A conclusione del lungo ciclo formativo in parola, si è prodotto un ricco materiale documentale che è stato trasmesso a tutti gli Associati.

LE AZIENDE ASSOCIATE NELL'ANNO 2016

Si conclude la relazione riportando la tabella sinottica che riporta l'insieme della aziende associate al circuito alla data del 31 dicembre 2016, con il dato relativo al valore della produzione risultante dall'ultimo bilancio consuntivo approvato (Consuntivi al 31/12/2015).

AZIENDA			VALORE PRODUZIONE 2014	VALORE PRODUZIONE 2015	Peso % (2015)
Consorzio Servizi Comunali alla persona SER.CO.P Rho	RHO	MI	14.038.361	16.228.312	9,7%
Azienda Speciale Consortile del Lodigiano per i Servizi alla Persona	LODI	LO	12.831.662	14.723.484	8,8%
Offertasociale Azienda Speciale Consortile Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	VIMERCATE	MB	14.104.615	13.180.879	7,9%
Consorzio Desio Brianza Desio	DESIO	MB	10.008.889	10.500.641	6,3%
Azienda Speciale Comune di Cilavegna "Casa Serena"	CILAVEGNA	PV	9.673.215	10.104.380	6,1%
Azienda Servizi alla Persona e alla Famiglia Comune di Mantova "A.S.P.e F."	MANTOVA	MN	8.628.566	8.544.389	5,1%
Azienda Speciale "Retesalute" Distretto di Merate	MERATE	LC	8.089.447	7.879.717	4,7%
Azienda Speciale Consortile "Comuni Insieme per lo Sviluppo Sociale"	BOLLATE	MI	6.958.760	7.673.258	4,6%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona della Vallecamonica	BRENO	BS	5.972.816	6.596.019	4,0%
Azienda Speciale di Servizi INSIEME PER IL SOCIALE	CINISELLO BALSAMO	MI	4.859.495	6.230.693	3,7%
Comunità Sociale Cremasca a.s.c.	CREMA	CR	5.438.921	5.480.402	3,3%
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona Comuni del Magentino "ASCSP"	MAGENTA	MI	4.982.939	5.435.381	3,3%
Azienda Speciale Consortile Castano Primo	CASTANO PRIMO	MI	4.661.274	5.187.315	3,1%
Azienda Sociale Sud Est Milano (A.S.S.E.M.I.)	S.DONATO M.SE	MI	4.093.181	4.983.289	3,0%
Azienda Sociale del Cremonese a.s.c.	CREMONA	CR	4.882.912	4.979.983	3,0%
Azienda Speciale Consortile Comune di Monticello Brianza Casa di Riposo Monticello	MONTICELLO B.ZA	MB	4.765.663	4.894.076	2,9%
Azienda Speciale Consortile Isola Bergamasca e Bassa Val San Martino	TERNO D'ISOLA	BG	3.767.083	4.522.276	2,7%
Consorzio Erbeso Servizi alla Persona	ERBA	CO	4.188.402	4.076.462	2,4%
Azienda Speciale Consortile Casa Anziani	UGGIATE TREVANO	CO	3.903.804	3.976.185	2,4%
Azienda Sociale Comuni Insieme Lomazzo "A.S.C.I."	LOMAZZO	CO	3.653.245	3.745.002	2,2%
Azienda territoriale per i Servizi alla Persona Distretto di Mariano Comense "TECUM"	MARIANO COMENSE	CO	3.109.134	3.306.879	2,0%
Azienda Speciale Consortile per i servizi alla Persona SOLIDALIA	ROMANO DI LOMBARDIA	BG	2.833.174	3.243.719	1,9%

Azienda Speciale Consortile Risorsa Sociale Gera D'Adda Caravaggio	CARAVAGGIO TREVIGLIO	BG	3.236.202	2.936.442	1,8%
Azienda Sociale Centro Lario e Valli	MENAGGIO PORLEZZA	CO	2.731.960	2.811.140	1,7%
Azienda Speciale Consortile per i Servizi alla Persona Valle Imagna- Villa D'Almè	S.OMOBONO TERME	BG	1.753.516	1.923.171	1,2%
Azienda Sociale del Legnanese SO.LE. ⁽¹⁾	LEGNANO	MI	Non operativa -	1.651.239	1,0%
Azienda Speciale Consortile Le Tre Pievi - Servizi Sociali Alto Lario	GRAVEDONA E UNITI	CO	1.342.499	1.196.309	0,7%
Azienda Speciale Futura	PIOLTELLO	MI	1.037.732	915.846	0,5%
TOTALE GENERALE			155.547.467	166.926.888	100,0%

Le aziende associate sono espressione di 507 Comuni, nei quali risiedono più di 2.800.000 cittadini.

Bollate, 15 marzo 2017 - L'Ufficio di Coordinamento NEASS

