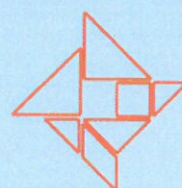
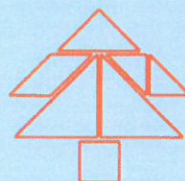
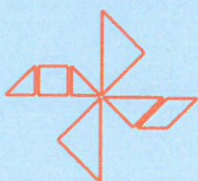
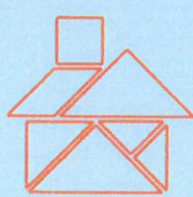




# bilancio di esercizio 2015







## **RELAZIONE**

### **SULLA GESTIONE DELLE ATTIVITA'**

#### **Anno 2015**

#### **Condizioni operative e sviluppo dell'Ente**

Fondazione Idra è stata costituita nel febbraio 2006 e dal luglio 2014 ha come socio fondatore promotore di riferimento Cem Ambiente S.p.A., società a capitale totalmente pubblico che gestisce i servizi di igiene urbana per i Comuni soci: ne fanno parte la Città Metropolitana di Milano, la Provincia di Monza e Brianza e 59 Comuni dell'Est Milanese per un bacino di circa 535.000 abitanti.

Tra le attività della Fondazione Idra vi sono state azioni atte: al miglioramento della sostenibilità ambientale e sociale nello sviluppo del patrimonio idrico, alla trasparenza nei processi decisionali con effetti ambientali, all'approccio preventivo e di mercato sulle politiche ambientali, alla regolazione dei servizi di pubblica utilità. Ultimamente Fondazione Idra ha sviluppato anche azioni di comunicazione istituzionale per e con gli Enti pubblici.

#### **Strumenti e risorse**

Nel 2015 la Fondazione idra si compone di due dipendenti con compiti sia tecnici che amministrativi e di una collaborazione a Partita Iva per le attività di comunicazione. Le tre figure contribuiscono allo sviluppo delle strategie principali e alla gestione delle attività della Fondazione.

#### **Andamento della gestione 2015 e prospettive future**

La proposta di bilancio oggi sottoposta al Consiglio evidenzia uno squilibrio economico e finanziario. Il saldo negativo della gestione corrente, pari ad € 35.314 si è tradotto in una perdita complessiva di € 16.314 solo grazie alla rinuncia formalizzata da BrianzAcque ad una parte del credito già iscritto a bilancio, per € 19.000.

La predetta perdita, attestata dunque in € 16.314, va quindi ad azzerare i saldi di gestione degli esercizi precedenti, iscritti a bilancio per € 18.438, che risultano capienti e tali da evitare l'erosione del fondo di dotazione ini-

ziale, situazione che avrebbe determinato la necessità per il socio fondatore promotore di procedere alla ricostituzione dello stesso.

Se pure non si è determinata la necessità di ripianare il fondo di dotazione, lo squilibrio costi ricavi della gestione corrente risulta tuttavia un segnale importante che, soprattutto in relazione alle ragioni che lo hanno determinato, che assumono purtroppo valenza strutturale, impongono una valutazione attenta del futuro di fondazione ed un complessivo ripensamento delle sue prospettive.

Nonostante gli auspici ed il confermato gradimento dei soci per le attività ed il know-how di Fondazione Idra (oggi Fondazione CEM Lab), il ricorso ai servizi svolti da fondazione è stato purtroppo occasionale e di ridotto impatto, stante anche le restrizioni normative in materia di affidamenti e di vincoli al ricorso delle centrali di committenza; i progetti più significativi, avviati invece con il sostegno di Fondazione Cariplo determinano, in ragione della loro intrinseca complessità, un pesante ricorso a competenze di professionisti esterni, riducendo in maniera significativa i margini della fondazione.

Dalla data di subentro nel ruolo di socio fondatore promotore non è stato possibile cooptare nuovi membri in nessuna delle categorie previste dallo Statuto. Allo stato attuale dunque CEM Ambiente sostiene le attività di fondazione con un contributo che per l'anno 2015 è stato di € 15.000 cui si aggiungono ulteriori 13.350 versati da Fondazione Cariplo e destinati alla realizzazione di uno specifico progetto. A fronte di ciò, l'entità dei ricavi da ricavi commerciale rileva sul bilancio 2015 per € 134.721.

Dati i valori particolarmente esigui delle due componenti che costituiscono le fonti di sostentamento della fondazione ed attesa la ormai consolidata prevalenza delle attività commerciali rispetto a quelle istituzionali, che lo statuto prevede invece come accessorie e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali, e considerata inoltre l'incidenza di costi fissi di funzionamento della stessa, non può che ulteriormente rimarcarsi la necessità di valutare attentamente il ruolo e le prospettive operative e strategiche di Fondazione.

A tale valutazione si aggiungono ragioni ulteriori legate alle disposizioni di legge intervenute nel corso del tempo in materia di società ed enti partecipati, con riferimento precipuo, da ultimo, alle previsioni ed agli obiettivi posti dall'art. 1 commi 611 e ss. della legge 190/2014, in cui - ancorché con riferimento alle "*società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute*" - è previsto un processo di razionalizzazione volto a conseguire la riduzione "*anche tenendo conto dei seguenti criteri*:"

- a) *eliminazione delle società e delle partecipazioni societarie non indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali, anche mediante messa in liquidazione o cessione;*
- b) *soppressione delle società che risultino composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;*
- c) *eliminazione delle partecipazioni detenute in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali, anche mediante operazioni di fusione o di internalizzazione delle funzioni;*
- d) *aggregazione di società di servizi pubblici locali di rilevanza economica;*
- e) *contenimento dei costi di funzionamento, anche mediante riorganizzazione degli organi amministrativi e di controllo e delle strutture aziendali, nonché attraverso la riduzione delle relative remunerazioni".*

Tutto ciò premesso, nel sottoporre all'approvazione del Consiglio il bilancio risultante dalla documentazione allegata alla presente relazione, si propone nel contempo di valutare con particolare attenzione l'opportunità di

una riflessione sul futuro di Fondazione e, in ipotesi, sull'assunzione dei provvedimenti occorrenti per lo scioglimento della stessa.

## Attività e progetti svolti nel 2015

### Raccolta differenziata e rifiuti:

- **Com-un-orto può fare** :

**dove:** Carugate, Caponago



Il progetto "com-un-orto può fare" ha l'obiettivo generale di utilizzare due esperienze locali che hanno coinvolto gruppi di cittadini in percorsi sociali ed ambientali virtuosi per strutturare una comunità capace di ridurre e riciclare i rifiuti compostabili e

ridurre lo spreco della risorsa idrica. In entrambe i comuni coinvolti (Carugate e Caponago) il mezzo per attuare il cambiamento condiviso è quello di realizzare un orto, piattaforma di formazione che permetta alle associazioni coinvolte di trasformare la comunità locale in una comunità sostenibile sfruttando le proprie esperienze, le conoscenze e competenze di progetti precedenti realizzati nel territorio (es. Acqua e compost, grandi amici) e la partecipazione più ampia delle istituzioni e di diverse fasce di cittadini.

Attraverso un percorso di progettazione partecipata sono stati realizzati i due orti condivisi, realizzati momenti di sensibilizzazione della cittadinanza e di formazione degli ortisti delle due comunità.

### Acqua:

- **7 Case dell'acqua**

**dove:** Gorgonzola, Vimercate, Gessate, Agrate e Caponago. In fase di realizzazione la casa dell'acqua di Omate. In seguito alla partecipazione al bando è stata ottenuta la gestione di una seconda casa dell'acqua a Sesto San Giovanni presso i Giardini Carlo Marx. L'affidamento prevede le normali attività di gestione e attività di sensibilizzazione sulla tematica acqua. Fondazione Idra, risponde alle richieste dei comuni offrendo un servizio di supporto per la realizzazione delle Case dell'Acqua, accompagnando le Amministrazioni in ogni passo, dalla ricerca di mercato alla installazione, comunicazione e manutenzione delle Casette.

- **Bioecostore**

**dove:** Vimercate

Casetta polivalente, evoluzione delle Case dell'acqua, dove il cittadino può fare scorta dell'"Acqua del sindaco", di detersivi eco-efficienti e di sacchetti per la raccolta differenziata in mater-bi a prezzi concorrenziali. I Bioecostore sono progettati per diventare punti di divulgazione, di informazione e di sensibilizzazione sulla sostenibilità ambientale, in particolare per il risparmio idrico e la raccolta differenziata di qualità.

### Energia:

- **Patto dei Sindaci: Bando 2014 - 100 comuni efficienti e sostenibili**

**Dove:** Mezzago, Sulbiate, Ronco Briantino, Bellusco, Agrate Brianza, Burago di Molgora

Nel 2015 si sono svolte le attività per redigere il bando di gara per l'efficientamento energetico degli edifici pubblici dei sei comuni. Sono state fatte tutte le analisi e studi per predisporre la documentazione tecnica e legale della gara in collaborazione con il Socio Fondatore che svolge il ruolo della stazione appaltante. A Novembre è stata pubblicata la gara.

- **Patto dei Sindaci: Bando 2015 - 100 comuni efficienti e sostenibili**

**Dove:** Usmate velate, Bernareggio, Pessano con Bornago, Pozzuolo Martesana, Liscate

Nel 2015 si sono svolte le attività per presentare il progetto al Bando Cariplo 2015 "100 comuni efficienti e sostenibili". Tale Bando finanzia la consulenza tecnica per la preparazione di una gara di concessione mista di beni e servizi per la riqualificazione energetica degli edifici pubblici con Finanziamento Tramite Terzi, ovvero una gara di gestione calore con garanzia di risultato basata sul risparmio, misurato in termini fisici. A fine Luglio è arrivata la delibera di approvazione del contributo.

### **Natura e Ambiente:**

- **Tre Parchi in Filiera**

**Dove:** Mezzago e i territori del Parco del Molgora, Rio Vallone e Cascina Cavallera

Nel 2015 si è sviluppato il progetto "Tre parchi in filiera" del Bando 2014 "Comunità resilienti" insieme ai tre Parchi e Fondazione Idra come Capofila. Il progetto sta sperimentando e avviando pratiche alternative ai sistemi di produzione/distribuzione alimentari convenzionali, promuovendo un modello di filiera corta basato sui principi della sostenibilità e della multifunzionalità agricola in un contesto socio economico in cui è forte la richiesta di cibi sani a basso impatto ambientali. Nel corso del 2015, oltre le attività di sensibilizzazione svolte presso i Comuni dei Parchi, si è svolta un'attività di messa in rete delle Aziende Agricole del territorio e si è inaugurato il primo punto vendita della filiera, nella Cooperativa di Consumo di Mezzago.

### **Comunicazione per il Socio Fondatore**

Dal 2015 Fondazione Idra supporta il Socio Fondatore nella comunicazione.

La Fondazione fornisce supporto come Ufficio Stampa, grafica, comunicazione, educazione ambientale e sensibilizzazione presso la cittadinanza.

Di seguito si elencano i progetti più importanti:

- **App Cem Ambiente**

La Fondazione ha seguito lo sviluppo dell'App di Cem ambiente Differenziati, occupandosi di seguire sia gli aspetti grafici che i contenuti. Si è poi occupata di tutta la campagna promozionale dell'App, il suo lancio e la sua diffusione. Ha realizzato il video tutorial dell'App ed è di supporto ai cittadini che contattano Cem per segnalare malfunzionamenti, incongruenze o errori nella banca dati.

- **Domeniche in Collina**

Per il secondo anno Cem Ambiente organizza eventi durante le 4 quattro domeniche di maggio rendendo fruibile l'ex discarica di Cavenago, oggi oasi verde. Fondazione Idra si è occupata dell'organizzazione

dell'evento per Cem ambiente e di tutti gli aspetti inerenti la comunicazione ai cittadini (grafica, ufficio stampa, foto....)

- **Video CEM**

In occasione delle domeniche in collina Fondazione Idra si è occupata di realizzare un video promozionale di Cem ambiente e della sua storia. Il video ripercorre la storia del Cem dalla discarica ai servizi di oggi. Riprese e montaggio tutto a cura di Fondazione Idra.

- **Facebook**

Fondazione Idra si è occupata di seguire il lancio e lo sviluppo della pagina Facebook di Cem ambiente. Con il supporto di esperti e in autonomia, si occupa di promuovere sulla pagina le iniziative del Socio Fondatore e di sensibilizzare la cittadinanza rispetto la raccolta differenziata.

- **Piano comunicazione**

La fondazione Idra ha steso un piano comunicazione per il Socio Fondatore, occupandosi quindi della progettazione del Piano, dei contenuti e delle iniziative da realizzare.

- **Differentia**

La Fondazione ha supportato il Socio Fondatore nel percorso riguardante tutte le attività di comunicazione, sviluppo del nome, ufficio stampa e organizzazione assemblea di presentazione.

- **Supporto nelle campagne di comunicazione e presentazioni**

La Fondazione supporta Cem Ambiente nello sviluppo creativo di campagne di sensibilizzazione dirette alla cittadinanza e di presentazioni di contenuti utilizzate in assemblee e convegni.





**FONDAZIONE IDRA**

Sede legale: Via Mazzini 41 - 20871 Vimercate

Fondo di Dotazione: 60.000.000 Euro

C.F.: 94041240154 - Tribunale di Milano

**Bilancio al 31.12.2015**

(valori in Euro)

<i>stato patrimoniale attivo</i>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
A) Quote associative ancora da versare	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
B) Immobilizzazioni		
I <i>Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0	1.747
3) Diritti brevetto industr., opere ingegno	0	721
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
7) Altre	0	0
	<u>0</u>	<u>2.468</u>
II <i>Materiali</i>		
1) Terreni	0	0
Fabbricati industriali	0	0
2) Impianti e macchinario	0	0
3) Mobili e attrezzature	405	5.360
4) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	<u>405</u>	<u>5.360</u>
III <i>Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Crediti a medio e lungo termine		
Depositi cauzionali in c/numerario		
- entro dodici mesi	0	0
- oltre dodici mesi	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>505</b>	<b>7.928</b>
C) Attivo circolante		
I <i>Rimanenze</i>		
1) materie prime, sussid. e di consumo	0	0
2) acconti	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
II <i>Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro dodici mesi	157.638	98.637
2) Verso Società controllate		
- entro dodici mesi	0	0
- oltre dodici mesi	0	0
4) Verso Enti pubblici di riferimento		
- entro dodici mesi	0	0
- oltre dodici mesi	0	0

<i>stato patrimoniale attivo</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
4 bis) Crediti Tributari - entro dodici mesi - oltre dodici mesi	7.857	3.933
4 ter) Imposte anticipate - entro dodici mesi - oltre dodici mesi	24.400	25.914
5) Verso altri (per contributi) - entro dodici mesi - oltre dodici mesi	802 0	802 0
	<b>190.696</b>	<b>129.286</b>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) Altri titoli	0	0
	0	0
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	24.393	60.268
3) Denaro e valori in cassa	666	128
	25.059	60.396
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>215.756</b>	<b>189.682</b>
D) Ratei e risconti		
- Ratei attivi	0	0
- Risconti attivi	0	0
	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>216.261</b>	<b>197.610</b>

<i>stato patrimoniale passivo</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
I) Fondo di dotazione	60.000	60.000
II) Patrimonio Vincolato		
1. Fondi e riserve vincolate	0	0
III) Patrimonio Libero		
1. Riserve Statutarie	0	0
2. Contributi in c.to capitale	0	0
3. Fondo di gestione	0	0
4. Risultati <i>esercizio precedente</i>	18.438	891
5. Risultato Gestionale	<u>-16.315</u>	<u>17.547</u>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>62.124</b>	<b>78.438</b>
B) Fondo rischi ed oneri		
2) Fondi per imposte anche differite	0	0
3) Altri	0	0
- Fondo per progetti in corso		
	0	0
<b>Totale fondo rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro	<u>3.862</u>	<u>560</u>
	3.862	560
<b>Totale trattamento di fine rapporto</b>	<b>3.862</b>	<b>560</b>
D) Debiti		
1) Debiti verso banche		
- entro dodici mesi	0	0
- oltre dodici mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
2) Debiti verso Enti pubblici di riferimento		
- entro dodici mesi	0	0
- oltre dodici mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
3) Anticipi/acconti	0	0
	0	0
4) Debiti verso fornitori		
- entro dodici mesi	119.664	73.011
	119.664	73.011

<i>stato patrimoniale passivo</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
5) Titoli di solidarietà ex-art. 29 d.Lgs 460/97 - entro dodici mesi	0	0
	0	0
6) Debiti tributari - entro dodici mesi	3.646	23.249
	3.646	23.249
7) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale - entro dodici mesi	2.525	1.485
	2.525	1.485
8) Altri debiti (per contributi) - entro dodici mesi	24.441	39.353
- oltre dodici mesi	0	0
	24.441	39.353
<b>Totale debiti</b>	<b>150.276</b>	<b>137.097</b>
E) Ratei e risconti - Ratei passivi	0	0
- Risconti passivi	0	0
	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>216.261</b>	<b>216.095</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
- Impegni contratt. spesa medio/lungo term.	0	0
- Fidejussioni prestate	0	0
- Fidejussioni ricevute buona esecuz. lavori	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Rendiconto Gestionale</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
A) Proventi e Ricavi		
1) Ricavi da attività istituzionale	28.350	97.384
2) Ricavi da attività commerciale accessoria	134.721	23.026
2) Altri ricavi	23.470	12.528
<b>Totale Ricavi e Proventi</b>	<b>186.542</b>	<b>132.938</b>
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
7) Per servizi da terzi	123.015	76.927
8) Per godimento di beni di terzi	0	0
9) Per il personale		
a - salari e stipendi	51.087	4.536
b - oneri sociali	14.560	2.649
c - trattamento di fine rapporto	3.303	560
e - altri costi	288	84
	69.238	7.830
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a - ammortamento delle immobilizzaz. immateriali	2.468	5.953
b - ammortamento delle immobilizzaz. materiali	6.309	10.098
d - svalutaz. crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
	8.777	16.051
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0
12) Acc.to per progetti in corso	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.927	12.931
<b>Totale costi ed oneri</b>	<b>202.957</b>	<b>113.739</b>
<b>Differenza tra proventi ed oneri (A-B)</b>	<b>-16.415</b>	<b>19.199</b>
C) Proventi ed oneri finanziari e patrimoniali		
Proventi finanziari e patrimoniali		
a) su rapporti bancari	0	0
b) su prestiti	0	0
d) su rapporti bancari	0	121
	0	121
Oneri finanziari e patrimoniali		
a) su rapporti bancari	101	0
b) su prestiti	0	0
d) su rapporti bancari	0	0
	101	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari e patrimoniali (C)</b>	<b>101</b>	<b>121</b>

<i>Rendiconto Gestionale</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
<b>D) Proventi ed oneri straordinari</b>		
<b>Proventi Straordinari</b>		
a) da attività finanziarie	0	0
b) da attività immobiliare	0	0
c) da altre attività	0	0
	0	0
<b>Oneri Straordinari</b>		
a) da attività finanziarie	0	0
b) da attività immobiliare	0	0
c) da altre attività	0	0
	0	0
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato finale prima delle imposte (A-B-C-D)</b>	<b>-16.315</b>	<b>19.319</b>
<b>E) Imposte</b>		
a) Imposte correnti Ires	0	1.481
b) Imposte correnti Irap	0	291
c) Imposte anticipate	0	0
d) Imposte differite	0	0
<b>Totale Imposte</b>	<b>0</b>	<b>1.772</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-16.315</b>	<b>17.547</b>

**FONDAZIONE IDRA**

**SEDE LEGALE: VIA MAZZINI, 41 - 20059 VIMERCATE**

**FONDO DI DOTAZIONE: 60.000 €**

**C.F.: 94041240154 -P.I.: 05343690961**

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2015 - NOTA INTEGRATIVA**

Signori Soci della Fondazione Idra, il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2015 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile, ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale, e dalla nota integrativa predisposta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile e rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società nel rispetto dei principi di chiarezza, verità e correttezza di cui all'art. 2423 comma 2 del c.c..

I suddetti schemi sono stati adattati in alcune parti al fine di rappresentare in maniera più corrispondente la realtà della Fondazione, tenendo conto delle linee guida dell'Agenzia per le Onlus per la realizzazione del bilancio sociale e dei recenti principi contabili per gli enti non profit elaborati dagli organi preposti.

In relazione alla situazione contabile della Fondazione ed al Bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni ed i dettagli esposti nei punti che seguono.

Tutti gli importi sono espressi nella moneta di conto Euro, arrotondati all'unità.

## **1.CRITERI DI FORMAZIONE**

L'attività della Fondazione consta in una parte istituzionale, che ha come scopo quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dalla Fondazione nell'adempimento della missione istituzionale ed in una parte commerciale, che garantisce le risorse economiche con cui la Fondazione persegue le finalità istituzionali espresse nello Statuto.

In particolare la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività sociale tenendo conto della funzione economica di ogni elemento dell'attivo o del passivo.

Le voci che compaiono nel bilancio sono state valutate seguendo i principi del

codice civile, ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

I criteri di valutazione osservati sono quelli di cui all'articolo 2426 del codice civile.

L'ammontare delle voci di bilancio sono pienamente comparabili con quelle delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Il bilancio è stato compilato nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2424-bis e 2425-bis del codice civile, ove compatibili.

Si è tenuto conto inoltre del primo principio contabile n. 1 per gli Enti non commerciali, che è stato redatto dall'Agenzia Onlus in collaborazione con il Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti, pubblicato in data 11 maggio 2011.

La redazione del bilancio si fonda sull'assunto della continuità aziendale, ossia che l'ente sia in funzionamento e continui ad esserlo nel prevedibile futuro, e sul principio della competenza economica, che si fonda sulla irrilevanza delle dinamiche finanziarie rispetto alla rappresentazione del valore economico.

## **2.CRITERI DI VALUTAZIONE**

I principi seguiti nell'elaborazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2423-bis, tenendo in considerazione, con riferimento agli aspetti valutativi e di informativa le finalità dell'esposizione chiara, il principio di veridicità e correttezza, ed infine l' *accountability*, ossia la ricerca di un elevato livello di responsabilità rispetto al dovere di rendicontazione.

Ai sensi dell'articolo 2424-bis del codice civile, sono stati iscritti tra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Per quanto riguarda la loro valutazione si sono osservati i seguenti criteri:

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione in bilancio in relazione ai costi effettivamente sopportati e sono ammortizzate in quote costanti, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisizione, eventualmente inclusivo degli oneri accessori. Le immobilizzazioni materiali sono



sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I **crediti** sono valutati secondo il loro valore presumibile di realizzazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali di settore. Non vi sono partite di credito denominate in valuta estera.

**Le disponibilità liquide** in denaro e in valori bollati sono iscritti al valore nominale. Le altre disponibilità liquide sono iscritte al valore di realizzo, che coincide con il loro valore nominale.

La voce del **Patrimonio Netto** rileva i maggiori cambiamenti rispetto allo schema tradizionale di Patrimonio Netto. Oltre al Fondo di dotazione si rappresenta in bilancio un Patrimonio libero e un Patrimonio vincolato.

I **debiti** sono iscritti al valore nominale. Tra i debiti tributari, la determinazione del debito per imposte è congrua rispetto agli oneri previsti dalla vigente normativa fiscale.

**I ratei e risconti** sono stati calcolati e iscritti in bilancio con riferimento a quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale e rispettando il principio della correlazione tra costi e ricavi.

Per quanto riguarda l'iscrizione delle voci al **rendiconto gestionale** si precisa che, ai sensi dell'articolo 2425-bis del codice civile, ricavi, proventi, costi ed oneri sono stati indicati al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni o premi nonché delle imposte direttamente connesse con l'esercizio dell'attività sociale.

I ricavi e i costi sono indicati secondo il principio della competenza economica, così come i proventi finanziari. Nei valori espressi nel rendiconto di gestione è evidenziata la loro origine istituzionale o commerciale.

I ricavi di **natura finanziaria** sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

### 3.VARIAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE	VALORE FINALE
IMM. IMMATERIALI	€ 2.468	-€ 2.468	€ -
IMM. MATERIALI	€ 5.360	€ 560	€ 405
IMM. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

VOCE DI BILANCIO	Immobilizzazioni immateriali		
<b>Variazioni degli anni precedenti</b>		<b>Variazioni dell'es.</b>	
Costo storico	€ 35.794	Valore inizio es.	€ 2.468
Rivalutazioni		Acquisizioni	€ -
Ammortamenti	€ 33.326	Spostamenti	
Svalutazioni		Alienazioni	
		Rivalutazioni	
		Svalutazioni	
		Ammortamenti	2.468
<b>TOTALE</b>	€ 2.468	<b>VALORE FINE E</b>	€ 0

Il costo storico delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 35.794.

Le spese per acquisto del software sono iscritte al costo storico € 11.794 e risultano ammortizzate per € 11.073.

Invece i costi per studi e ricerche sono iscritti per l'ammontare di € 24.000: essi si riferiscono a studi inerenti la possibile adesione dei Comuni al progetto Patto dei Sindaci. Esse risultano ammortizzate per € 22.253.

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate in base alle seguenti aliquote:

- costi studi diversi e ricerche 20%;
- software 20%.

Con l'ammortamento dell'esercizio corrente, le immobilizzazioni immateriali risultano interamente ammortizzate.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

VOCE DI BILANCIO	Immobilizzazioni materiali		
<b>Variazioni degli anni precedenti</b>		<b>Variazioni dell'es.</b>	
Costo storico	€ 53.535	Valore inizio es.	€ 5.360
Rivalutazioni		Acquisizioni	€ 1.354
Ammortamenti	€ 48.175	Storno fondo	€ -
Svalutazioni		Alienazioni	€ -
		Rivalutazioni	€ -
		Svalutazioni	€ -
		Ammortamenti	6.309
<b>TOTALE</b>	€ 5.360	<b>VALORE FINE E</b>	€ 405

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono ad elaboratori (€ 4.730), a mobili e arredi (€ 648) ed a macchine d'ufficio (€ 48.156).

Non ci sono stati incrementi nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- arredi 20%;
- elaboratori 20%;
- macchine d'ufficio 20%.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Esistono iscritti depositi cauzionali per € 100.

## ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI	VALORE FINALE
<b>ATT. CIRCOLANTE</b>			
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 129.286	€ 61.411	€ 190.696
ATT. FINANZIARIE CHE	€ -		
NON COST.IMMOBILIZZ.	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 60.396	-€ 35.337	€ 25.059
<b>TOTALE</b>	€ 189.682	€ 26.074	€ 215.756

## CREDITI

Tutti i crediti hanno una durata che non eccede i cinque anni e non vi sono crediti esigibili oltre l'anno.

<b>CREDITI</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>		<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2014</b>
CREDITI VS/CLIENTI		€ 20.052	€ 9.902
FATTURE DA EMETTERE		€ 137.586	€ 88.735
RITENUTE SUBITE SU C/C		€ 177	€ 151
ERARIO C.TO LIQUIDAZIONE IVA		€ 3.342	-€ 686
ERARIO C/ACCONTI IRAP		€ 4.338	€ 4.468
ALTRI CREDITI		€ 802	€ 802
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE		€ 24.400	€ 25.914
<b>TOTALE</b>		<b>€ 190.696</b>	<b>€ 129.286</b>

I crediti verso clienti, per un totale di € 20.052, sono così dettagliati:

<i>Capital Acque srl</i>	€	1.100
<i>Comune di Annone di Brianza</i>	€	42
<i>Cem Ambiente Spa</i>	€	18.910

Le fatture da emettere, per un totale di € 137.586, riguardano invece i seguenti progetti:

<i>Progetto 100 Comuni efficienti e sostenibili</i>	€	72.951,00
<i>Progetto Com-un-orto Può Fare</i>	€	54.585,00
<i>Capital Acque srl</i>	€	6.950,00
<i>Progetto Oasi Le Foppe</i>	€	1.500,00
<i>Progetto Advisor Comune di Mezzago</i>	€	1.000,00
<i>Progetto Advisor Comune di Carnate</i>	€	500,00
<i>Progetto Advisor Comune di Bellusco</i>	€	100,00

## **PASSIVO**

Il Fondo di Dotazione, pari a € 60.000, è stato interamente versato dai soci.

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>I. FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 60.000	€ -	€ 60.000
<b>II. PATRIMONIO LIBERO</b>	€ -	€ -	€ -
1. RISERVA STATUTARIE	€ -	€ -	€ -
2. CONTRIBUTI IN C.TO CAPITALE	€ -	€ -	€ -
3. FONDO DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -
3. RISULTATO GESTIONALE	€ 17.547	-€ 33.862	-€ 16.315
4. RISULTATO ESERCIZI PRECEDENTI	€ 891	€ 17.547	€ 18.438
3. RISERVE VINCOLATE	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 78.438</b>	<b>-€ 16.315</b>	<b>€ 62.124</b>

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VARIAZIONI	VALORE FINALE
F.di PROGETTI IN CORSO	€ -	€ -	€ -
T.F.R. LAV.SUB.	€ 560	€ 3.302	€ 3.862
DEBITI	€ 137.097	€ 13.179	€ 150.276
RATEI RISC.PASSIVI	€ -	€ -	€ -

## DEBITI

Tutti i debiti hanno una durata che non eccede i cinque anni e non vi sono debiti esigibili oltre l'anno.

DEBITI	ANNO 2015	ANNO 2014
<b>DESCRIZIONE</b>		
DEBITI VS/FORNITORI	€ 21.601	€ 30.584
FATTURE DA RICEVERE	€ 98.063	€ 42.427
ERARIO C/RIT.SU REDD.LAV.AUT.	€ 65	€ 385
ERARIO C/RIT.SU REDD.LAV.DIP.	€ 1.210	€ 237
DEBITI TRIBUTARI IRES-IRAP	€ 614	€ 2.386
TRANSITORIO PER IVA DIFFERITA	€ 1.757	€ 1.757
PERSONALE C/RETR.NETTE ARRETR.	€ 5.441	€ 1.353
ANTICIPI DIVERSI	€ 19.000	€ 38.000
INPS GESTIONE SEPARATA	€ 2.694	€ 1.654
INAIL	-€ 170	-€ 170
<b>TOTALE</b>	<b>€ 150.276</b>	<b>€ 118.612</b>

Le fatture da ricevere per un importo complessivo di € 98.063 sono di seguito dettagliate:

<i>Progetto Acqua Senza Macchia</i>	€ 22.217,00
<i>Progetto Com-un-orto Può Fare</i>	€ 22.028,00
<i>Progetto 100 Comuni efficienti e sostenibili</i>	€ 37.867,00
<i>Progetto Tre Parchi in Filiera</i>	€ 5.985,00
<i>Altri di minore entità</i>	€ 9.966,00

#### **4.RENDICONTO DI GESTIONE**

##### **PROVENTI E RICAVI**

I ricavi complessivi ammontano ad € 186.542: essi afferiscono i ricavi commerciali per € 134.721 e a ricavi istituzionali da contributi per € 28.350: la parte residua riguarda principalmente una sopravvenienza attiva relativa minor debito nei confronti di BrianzAcque nell'ambito di un accordo transattivo bonario.

<b>PROSPETTO DELLA RIPARTIZIONE DEI RICAVI</b>		
<b>Tipologia attività</b>	<b>anno 2015</b>	<b>anno 2014</b>
RICAVI DA CONTRIBUTI	€ 28.350	€ 97.384
RIMB.SP.COSTI ONERI ESERCIZIO	€ 1.772	€ 2.341
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 8	€ 3
SOPRAV. ATTIVE	€ 21.690	€ 10.185
RICAVI ATTIVITA' COMMERCIALI	€ 134.721	€ 23.026
<b>TOTALE</b>	<b>€ 186.542</b>	<b>€ 132.938</b>

##### **I) I RICAVI ISTITUZIONALI**

I ricavi istituzionali per un ammontare complessivo di € 28.350 riguardano il contributo del Socio Fondatore per € 15.000 e il progetto "Tre parchi in filiera" Bando Cariplo 2014 per € 13.350.

##### **II) I RICAVI COMMERCIALI**

Per quanto riguarda invece i ricavi commerciali, per un ammontare complessivo di € 134.721,00, fanno riferimento per l'importo di € 98.721 al progetto "100 comuni efficienti e sostenibili" per il quale la Fondazione da supporto tecnico e legale per la redazione di una gare di efficientamento energetico degli edifici pubblici per i comuni di Agrate Brianza, Burago di Molgora Bellusco, Mezzago, Sulbiate e Ronco Briantino, per l'importo di € 35.500 allo svolgimento di attività di informazione ambientale, ufficio stampa e realizzazione pagina web per conto di CEM Ambiente e la quota restante di € 500,00 per attività di supporto e piccole consulenze ai comuni legate al Patto dei Sindaci.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE E ONERI DI GESTIONE**

Le principali voci di costo del Rendiconto di Gestione sono esposte di seguito:

<b>PROSPETTO DEI COSTI PER SERVIZI</b>		
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€	80
ACQUA POTABILE	€	422
CONSULENZA PER SERVIZI DI INFORMAZIONE	€	26.132
PREST.PROF.AMMINISTRATIVE	€	11.080
PREST.PROF.TECNICHE	€	69.975
PREST. PROF.LI LEGALI E NOTARILI	€	8.056
SPESE SICUREZZA QUALITA' E PRIVACY	€	2.745
ASSISTENZA SISTEMA INFORMATICO	€	565
SPESE POSTALI	€	27
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	€	92
CONTROLLI SANITARI E MEDICINALI	€	672
MISSIONI E TRASFERTE PERSONALE	€	998
ONERI MENSA	€	1.900
OMAGGI	€	271
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>123.015</b>

<b>PROSPETTO ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€	174
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	€	238
ARROTONDAMENTI PASSIVI	€	1
IMPOSTE ANTICIPATE	€	1.514
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.927</b>

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Sigg. Fondatori,

Vi invitiamo ad approvare il bilancio al 31 dicembre 2015, che chiude con un perdita di € 16.315 che viene assorbita dal risultato positivo di gestione dell'esercizio precedente.

Il Presidente  
del Consiglio di Amministrazione

