

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: COSTA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZ. SOCIETA' UNINOMINALE

Sede: PIAZZA CADUTI DI NASSIRIYA 3 COSTA VOLPINO BG

Capitale sociale: 61.000,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: BG

Partita IVA: 03358310161

Codice fiscale: 03358310161

Numero REA: 371482

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO): 960300

Società in liquidazione: sì

Società con socio unico: sì

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2014

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2014	31/12/2013
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
Valore lordo	373.223	525.032
Ammortamenti	111.594	189.899
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	261.629	335.133
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2014	31/12/2013
Valore lordo	199.986	506.426
Ammortamenti	96.613	164.294
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>103.373</i>	<i>342.132</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
Altre Immobilizzazioni Finanziarie	-	178
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>-</i>	<i>178</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>365.002</i>	<i>677.443</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	8.850
II - Crediti iscritti nell'attivo circolante	464.368	670.255
esigibili entro l'esercizio successivo	464.368	670.255
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	70.199
IV - Disponibilità liquide	142.850	143.331
<i>Totale attivo circolante</i>	<i>607.218</i>	<i>892.635</i>
D) Ratei e risconti	128.159	154.287
<i>Totale attivo</i>	<i>1.100.379</i>	<i>1.724.365</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	61.000	61.000
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	1	2-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>1</i>	<i>2-</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	552.803-	324.416-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	174.719-	228.387-
<i>Utile (perdita) residua</i>	<i>174.719-</i>	<i>228.387-</i>
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>666.521-</i>	<i>491.805-</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	39.467
D) Debiti	1.728.373	2.162.865
esigibili entro l'esercizio successivo	991.365	1.408.770
esigibili oltre l'esercizio successivo	737.008	754.095
E) Ratei e risconti	38.527	13.838
<i>Totale passivo</i>	<i>1.100.379</i>	<i>1.724.365</i>

Conti d'Ordine

	31/12/2014	31/12/2013
Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'impresa	-	-
Altro	1.182.348	1.182.348
<i>Totale beni di terzi presso l'impresa</i>	<i>1.182.348</i>	<i>1.182.348</i>
Impegni assunti dall'impresa	1.205.322	1.280.932
Altri conti d'ordine	841.000	841.000
<i>Totale conti d'ordine</i>	<i>3.228.670</i>	<i>3.304.280</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2014	31/12/2013
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.030.306	1.386.950
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Contributi in conto esercizio	17.016	-
Altri	82.267	29.383
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>99.283</i>	<i>29.383</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.129.589</i>	<i>1.416.333</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	49.858	62.034
7) per servizi	886.897	1.154.734
8) per godimento di beni di terzi	59.624	63.052
9) per il personale	-	-
a) Salari e stipendi	173.589	188.860
b) Oneri sociali	53.995	59.868
c/d/e) Trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	10.014	13.375
c) Trattamento di fine rapporto	10.014	13.375
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>237.598</i>	<i>262.103</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzaz.	53.205	58.392
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.913	26.545
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	28.292	31.847
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>53.205</i>	<i>58.392</i>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.850	1.100
14) Oneri diversi di gestione	8.000	35.269
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.304.032</i>	<i>1.636.684</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	174.443-	220.351-
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	-	-
bc) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	191	1.717

	31/12/2014	31/12/2013
partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	191	1.717
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	34	1
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	34	1
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	225	1.718
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	6.948	6.648
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	6.948	6.648
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	6.723-	4.930-
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	-	-
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	7.465	-
Altri	393	1
<i>Totale proventi</i>	7.858	1
21) Oneri	-	-
Altri	1	-
<i>Totale oneri</i>	1	-
<i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>	7.857	1
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	173.309-	225.280-
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.410	3.107
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	1.410	3.107
23) Utile (perdita) dell'esercizio	174.719-	228.387-

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2014. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Vengono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428, pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non viene redatta la relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività in considerazione del fatto che la Società, pur essendo in liquidazione, risulta ancora operativa nell'ambito del servizio di gestione dei cimiteri affidato dal Comune, come meglio dettagliato nel paragrafo dedicato all'informativa sull'attività aziendale. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti di voci, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Informativa sull'andamento aziendale

Signori Soci, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 evidenzia una perdita dell'esercizio di €174.718,84.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato, nell'ambito della procedura di liquidazione deliberata il 19/12/2012, dalla dismissione e cessazione di alcune delle attività svolte dalla società: in particolare, si è proceduto alla cessione, in data 27/10/2014, del ramo aziendale avente ad oggetto il servizio di igiene urbana e di gestione dell'isola ecologia S. Martina alla Società VAL CAVALLINA SERVIZI SRL. A ciò ha fatto seguito la stipula di un contratto di locazione avente ad oggetto l'immobile attualmente ancora detenuto dalla Vostra società in forza del contratto di leasing tuttora in corso, al fine di consentirne l'utilizzo all'acquirente del ramo aziendale, in attesa della cessione del contratto di leasing al Comune di Costa Volpino. Nel corso dell'esercizio sono state altresì cessate altre attività di cui la società era affidataria, quali, in particolare, la gestione di servizi nei settori della pubblica istruzione (mensa e trasporto) e della pubblica illuminazione: l'unico servizio attualmente ancora gestito dalla società è il servizio avente ad oggetto la gestione dei cimiteri comunali. La funzionalità operativa viene garantita mediante l'apertura di uno sportello agli utenti per la stipula dei contratti ed eventuali altre richieste inerenti il servizio, in attesa della reinternalizzazione da parte del Comune.

Il Liquidatore Vi informa altresì che sono in corso le procedure per l'alienazione dei beni strumentali di proprietà della società, non rientrati nella cessione del ramo aziendale: a tal fine sono state esperite alcune gare aventi ad oggetto la cessione dei mezzi e dei cassonetti stradali, in parte già aggiudicati.

Segnala infine l'avvio della procedure per l'accollo del mutuo e la cessione del contratto di leasing al Comune di Costa Volpino: le relative istruttorie sono in corso di formalizzazione rispettivamente presso l'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena e la Società di leasing MPS Leasing & Factoring Spa.

Nonostante le circostanze di cui sopra abbiano comportato per la società una sensibile riduzione del fatturato, grazie ad una proporzionale riduzione dei costi della produzione e per effetto della cessazione di alcuni servizi che generavano in capo alla società consistenti margini negativi, il margine operativo negativo è stato contenuto in circa €174.000, sensibilmente inferiore a quello dell'esercizio precedente, pari ad €220.351.

Si segnala infine che il Liquidatore, in considerazione della particolari circostanze di svolgimento dell'attività aziendale e delle operazioni straordinarie compiute nell'esercizio e della necessità di valutarne gli effetti sul bilancio in esame, ha ritenuto di convocare l'Assemblea per l'approvazione del bilancio al 31/12/2014 entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, come previsto dall'art. 31 dello Statuto vigente.

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota Integrativa Attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità a piani prestabiliti, che si ritiene assicurino una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto: il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto per € 373.223 rettificato dei relativi ammortamenti per €111.594. Questa voce dello Stato Patrimoniale è stata ammortizzata creando in contropartita il relativo fondo ammortamento e comprende:

- le spese societarie, comprendenti le spese di costituzione della società, le modifiche statutarie e gli oneri sostenuti in occasione di eventi straordinari della società per €7.600;
- il software capitalizzato per €4.770;
- oneri pluriennali relativi alle spese sostenute per l'allacciamento della linea telefonica pari a €123;
- le spese e oneri finanziari capitalizzati pari ad €27.511;
- le spese notarili inerenti l'acquisto dell'area sita in località Santa Martina e le spese di manutenzione relative all'immobile sostenute nel 2008 e nel 2009, pari a €151.751;
- le spese notarili inerenti atti societari pari a €3.335;
- le manutenzioni straordinarie su beni di terzi (detenuti in forza di contratti di leasing e comodato gratuito) capitalizzate per €37.732 e le manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà del Comune pari ad €33.470;

oneri per i quali la capitalizzazione è avvenuta in relazione all'incidenza sulla vita futura nell'azienda, all'utilità pluriennale e, relativamente agli oneri inerenti i contratti di leasing e di mutuo, in base alla durata del contratto sottostante; il relativo ammortamento è previsto secondo un criterio sistematico.

La voce comprende altresì le spese pari ad €5.295 relative alla predisposizione della perizia di stima inerente la vendita dei rami di azienda oggetto dell'attività sociale connessa alla messa in liquidazione della società e le spese sostenute per i servizi di analisi inerenti l'operazione di bonifica dell'area di pertinenza della piattaforma ecologica pari ad €101.636, operazione ad oggi non ancora conclusa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi, considerando il deperimento fisico atteso e l'obsolescenza dei beni ammortizzabili. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespito è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio ad un valore pari ad € 199.986, corrispondente al costo di acquisto incrementato degli oneri capitalizzati e comprendono:

- impianto telefonico per €1.900 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €1.045;
- impianti specifici per €762 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €67;
- macchinari per €7.536 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €2.090;
- impianti generici per €4.930 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €1.004;
- attrezzatura varia e minuta per €63.897 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €33.130;
- mobili ed arredi per €860 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €319;
- macchine d'ufficio per €5.483 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €2.372;
- elaboratori per €1.845 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €1.089;
- automezzi per €94.721 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €51.472;
- beni strumentali inferiore al milione per €4.026 interamente spesati nell'esercizio di acquisizione
- l'anticipo versato per € 6.104 in relazione all'accordo bonario relativo all'acquisizione di un area ubicata nella frazione di Qualino, corrispondente all'80% dell'importo complessivo concordato;
- l'imposta sostitutiva relativa al contratto di leasing immobiliare per € 7.922, capitalizzata tra le immobilizzazioni materiali in corso trattandosi di un'anticipazione delle imposte dovute in sede di riscatto finale dell'immobile.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Commento

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nel prospetto che segue vengono riportate alcune informazioni inerenti le operazioni di locazione finanziaria in corso alla data di chiusura dell'esercizio, relative al corrispettivo complessivo dei canoni, al valore di riscatto, al costo e alla quota di ammortamento del cespite qualora fosse stato considerato immobilizzazione di proprietà dell'azienda, ai canoni e agli oneri finanziari di competenza dell'esercizio.

Contratto n. 1163490 del 28/04/2008	
Società di Leasing	MPS LEASING & FACTORING SPA
Descrizione del bene	Immobile Via Santa Martina - Costa Volpino
Costo del bene per il concedente	€ 1.182.348
Valore di riscatto	€ 354.704
Data inizio del contratto	28/04/2008
Data fine del contratto	27/04/2026
Corrispettivo globale dei canoni	€ 1.532.039
Canoni di leasing 2014	€ 48.358
Oneri finanziari 2014 (inclusi nel canone sopra indicato)	€ 2.406
Aliquota di ammortamento	1,50%
Quota di ammortamento teorica	€ 17.735

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art. 2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Non vi sono rimanenze iscritte in bilancio.

Attivo circolante: crediti**Introduzione**

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica*Introduzione*

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti in oggetto.

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica abbreviato

Area geografica	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	464.349
Altr Paesi Ue	19
Totale	464.368

Informazioni sulle altre voci dell'attivo abbreviato**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

Analisi delle variazioni delle altre voci dell'attivo abbreviato

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze	8.850	8.850-	-
Crediti iscritti nell'attivo circolante	670.255	205.887-	464.368
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	70.199	70.199-	-
Disponibilità liquide	143.331	481-	142.850
Ratei e risconti	154.287	26.128-	128.159
Totale	1.046.922	311.545-	735.377

Oneri finanziari capitalizzati**Introduzione**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Si segnala in particolare che, a seguito delle modifiche apportate dalla Legge 244/2007 (Finanziaria 2008) all'art. 96 TUIR, gli interessi passivi, inclusi gli oneri finanziari impliciti compresi nei canoni di leasing, sono divenuti deducibili (salvo l'indeducibilità sia prevista da altre norme di legge) fino a concorrenza degli interessi attivi e, per l'eccedenza, in misura pari al 30% del Reddito Operativo Lordo (ROL) della gestione caratteristica, incrementato degli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali e dei canoni di locazione finanziaria dei beni strumentali. L'eventuale eccedenza potrà essere riportata negli esercizi successivi senza limiti temporali, salvo la verifica del limite del 30% del ROL.

A tale proposito si segnala che, sulla base del calcolo sopra indicato, la Società non ha subito limitazioni nella deducibilità degli interessi passivi.

Si precisa altresì che la Società non ha richiesto la stipula di accordi di moratoria dei debiti finanziari di cui all'art. 5, comma 3-quater della Legge 1022009 di conversione del D.L. 78/2009.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	61.000	-	-	-	61.000
Varie altre riserve	2-	-	3	-	1
Totale altre riserve	2-	-	3	-	1
Utili (perdite) portati a nuovo	324.416-	-	228.387-	-	552.803-
Utile (perdita) dell'esercizio	228.387-	228.387	-	174.719-	174.719-
Totale	491.805-	228.387	228.384-	174.719-	666.521-

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Commento

Composizione del patrimonio netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale		-	-	61.000
<i>Totale</i>					
			-	-	61.000
<i>Varie altre riserve</i>					
	Capitale		-	-	1
<i>Totale</i>					
			-	-	1
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Utili		-	-	552.803-
<i>Totale</i>					
			-	-	552.803-
<i>Totale Composizione voci PN</i>					
			-	-	491.802-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci					

Commento

Movimenti del patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 01/01/2012	61.000	1.209	9.381	-	-	51.142-	20.448
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	1.209-	9.381-	-	40.551-	51.142	1
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2012	-	-	-	-	-	283.865-	283.865-

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo finale al 31/12/2012	61.000	-	-	-	40.551-	283.865-	263.416-
Saldo iniziale al 1/01/2013	61.000	-	-	-	40.551-	283.865-	263.416-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	283.865-	283.865	-
Risultato dell'esercizio 2013	-	-	-	2-	-	228.387-	228.389-
Saldo finale al 31/12/2013	61.000	-	-	2-	324.416-	228.387-	491.805-
Saldo iniziale al 1/01/2014	61.000	-	-	2-	324.416-	228.387-	491.805-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	2	228.387-	228.387	2
Risultato dell'esercizio 2014	-	-	-	1	-	174.719-	174.718-
Saldo finale al 31/12/2014	61.000	-	-	1	552.803-	174.719-	666.521-

Treatment of end of reporting period of subordinate work

Information on the treatment of end of reporting period of subordinate work

Introduction

The TFR is calculated in accordance with what is provided for in art. 2120 of the Civil Code, taking into account the legislative provisions and the specificities of the contracts and the professional categories, and includes the annual accrued quotas and the revaluations carried out on the basis of the ISTAT coefficients.

The amount of the fund is completely reset in the exercise following the transfer of the dependent personnel included in the branch subject to the sale.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	39.467	7.695	47.162	39.467-
Totale	39.467	7.695	47.162	39.467-

Debiti**Introduzione**

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Suddivisione dei debiti per area geografica**Introduzione**

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti in oggetto.

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica abbreviato

Area geografica	Totale debiti
Italia	1.728.373
Totale	1.728.373

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**Introduzione**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società**Introduzione**

Si segnala la presenza, tra i debiti iscritti alla voce D) del passivo di Stato Patrimoniale, del finanziamento soci effettuato nel corso del 2007 da parte del socio unico di ammontare complessivo pari a €1.000.000, destinato al finanziamento degli investimenti effettuati dalla Società per l'avvio dell'attività, ridotto a €658.093 per:

- €435,85 a copertura della perdita dell'esercizio 2007;
- €221.470,74 a copertura della perdita dell'esercizio 2008;
- €120.000,00 per la costituzione della riserva da rinuncia finanziamento soci, destinata alla copertura della perdita in formazione al 30/09/2009 e utilizzata a tale scopo nel 2010.

Si precisa che non è stata prevista una clausola espressa di postergazione di tale prestito.

Informazioni sulle altre voci del passivo abbreviato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse. Si segnala, in particolare, la presenza tra i debiti dell'importo di €754.095 relativo al debito residuo del mutuo "opere pubbliche" stipulato con l'istituto bancario Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. in data 04.08.2008, dell'importo originario di €841.000, rimborsabile in 60 rate semestrali e scadenza finale al 31.12.2038, garantito da fideiussione rilasciata dal Comune di Costa Volpino, di cui €17.087 esigibili entro l'anno successivo, €77.210 esigibili oltre l'anno successivo ed entro il quinquennio ed €659.798 esigibili oltre il quinto anno successivo.

Analisi delle variazioni delle altre voci del passivo abbreviato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Debiti	2.162.865	434.492-	1.728.373	659.798
Ratei e risconti	13.838	24.689	38.527	-
Totale	2.176.703	409.803-	1.766.900	659.798

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine

Commento

I conti d'ordine sono esposti in calce allo Stato Patrimoniale, così come richiesto dall'art. 2424 co. 3 del Codice Civile.

La società, nel corso dell'esercizio, non ha posto in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possono esporre la società a rischi o generare per la stessa benefici significativi e la cui conoscenza è utile per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società.

Nota Integrativa Conto economico

Introduzione

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Proventi e oneri straordinari

Commento

Tra i proventi straordinari è iscritta la plusvalenza conseguita con la cessione del ramo d'azienda.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Si segnala, in particolare, che in ossequio al principio di prudenza si è ritenuto di non rilevare, tra i crediti tributari, le imposte anticipate originate dal riporto, senza limiti di tempo, della perdita fiscale generata nel 2014. Si è ritenuto, tuttavia, di mantenere l'iscrizione del credito di €97.593, precedentemente iscritto in relazione alla perdite fiscali generatesi negli esercizi precedenti, fiscalmente riportabili senza limiti di tempo, sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili fiscalmente imponibili, in considerazione dei risultati positivi conseguiti negli esercizi passati dalla gestione dei servizi attualmente affidati alla società.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis e 2428 n. 3 e 4 Codice Civile.

Compensi revisore legale o società di revisione

Introduzione

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti abbreviato

Introduzione

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Commento

Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Operazioni con parti correlate

La Società, interamente partecipata dal Comune di Costa Volpino, è affidataria di alcuni servizi di interesse pubblico riconducibili al Comune medesimo, i quali, in considerazione della natura e delle particolari modalità di affidamento e di svolgimento, non sono soggetti a condizioni normali di mercato.

Nella tabella che segue è esposto, per ciascuna tipologia di servizio, il ricavo di competenza dell'esercizio derivante da operazioni effettuate direttamente con il socio unico Comune di Costa Volpino:

Tipologia di servizio	Ricavo 2014 (in €uro)
Illuminazione pubblica	11.292
Igiene urbana	701.024
Sgombero neve	10.500
Contributo gestione isola	11.016
Rimborso costo IIPP	62.742
Cimiteri	3.850
Altri ricavi	8.323
Totale	808.747

Al fine di fornire una migliore informazione e garantire una corretta valutazione dell'influenza delle operazioni in oggetto sulla situazione economica della Società, si espongono nella tabella che segue i ricavi dell'esercizio inerenti gli altri servizi affidati dal Comune di Costa Volpino e fatturati direttamente all'utenza finale:

Tipologia di servizio	Ricavo 2014 (in €uro)
Servizio mensa	94.981
Servizio trasporto	14.083
Servizi cimiteriali (incluse concessioni e tumulazioni)	121.560
Ricavi gestione rifiuti (incluso contributo gestione isola)	80.825
Altri ricavi	9.393
Totale	320.842

Nota Integrativa parte finale

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, il Liquidatore Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad €174.718,84.

Signori Soci, Vi confermo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invito pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2014 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dal Liquidatore.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Costa Volpino, 27 aprile 2015

IL LIQUIDATORE

DOTT.SSA MORANDI BARBARA