

E.S.CO. COMUNI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA SALVO D'ACQUISTO, 80, 24069 TRESCORE BALNEARIO
Codice Fiscale	03684550167
Numero Rea	BG 399461
P.I.	03684550167
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	353000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	78.992	104.170
II - Immobilizzazioni materiali	1.418.619	1.508.567
Totale immobilizzazioni (B)	1.497.611	1.612.737
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	370.583
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	554.874	435.876
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.000	-
Totale crediti	599.874	435.876
IV - Disponibilità liquide	198.295	139.392
Totale attivo circolante (C)	798.169	945.851
D) Ratei e risconti	7.466	3.658
Totale attivo	2.303.246	2.562.246
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	258.683	258.683
IV - Riserva legale	705	521
VI - Altre riserve	9.947	6.466
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	30.763	3.666
Totale patrimonio netto	1.300.098	1.269.336
B) Fondi per rischi e oneri	8.076	10.373
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	539.168	591.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	450.002	689.310
Totale debiti	989.170	1.280.614
E) Ratei e risconti	5.902	1.923
Totale passivo	2.303.246	2.562.246

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	783.804	536.251
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(368.081)	368.081
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(368.081)	368.081
5) altri ricavi e proventi		
altri	13.540	3
Totale altri ricavi e proventi	13.540	3
Totale valore della produzione	429.263	904.335
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	158.025	218.703
7) per servizi	88.670	481.642
8) per godimento di beni di terzi	586	1.070
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	13.951
b) oneri sociali	-	4.287
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	1.175
c) trattamento di fine rapporto	-	1.053
e) altri costi	-	122
Totale costi per il personale	-	19.413
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	115.124	145.213
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.176	55.225
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	89.948	89.988
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.269	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	117.393	145.213
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.502	-
14) oneri diversi di gestione	11.916	10.478
Totale costi della produzione	379.092	876.519
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	50.171	27.816
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	22	19
Totale proventi diversi dai precedenti	22	19
Totale altri proventi finanziari	22	19
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.422	22.999
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.422	22.999
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(17.400)	(22.980)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.771	4.836
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.947	1.893
imposte differite e anticipate	61	(723)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.008	1.170
21) Utile (perdita) dell'esercizio	30.763	3.666

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2016 31-12-2015

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	30.763	3.666
Imposte sul reddito	2.008	1.170
Interessi passivi/(attivi)	17.400	22.980
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	50.171	27.816
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.269	1.053
Ammortamenti delle immobilizzazioni	115.124	145.213
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	117.393	146.266
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	167.564	174.082
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	370.583	(368.081)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(201.807)	37.031
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(63.182)	(311.045)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.808)	13.537
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.550	2.044
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	33.782	(34.176)
Totale variazioni del capitale circolante netto	139.118	(660.690)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	306.682	(486.608)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(16.971)	(24.903)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.947)	(1.893)
(Utilizzo dei fondi)	-	(1.581)
Totale altre rettifiche	(18.918)	(28.377)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	287.764	(514.985)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(27.946)
Disinvestimenti	-	347.130
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.830)	(3.332)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.830)	315.852
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	350.000
(Rimborso finanziamenti)	(227.032)	(153.216)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(227.033)	196.786
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	58.901	(2.347)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	139.091	141.538
Danaro e valori in cassa	301	201
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	139.392	141.739

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	198.272	139.091
Danaro e valori in cassa	23	301
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	198.295	139.392

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2016, comprende lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante.

La società si è avvalsa, sussistendone i requisiti, della facoltà prevista dall'articolo 2435-bis e si è conseguentemente redatto il bilancio in forma abbreviata.

Pur sussistendo i requisiti per la predisposizione del bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2435-ter del codice civile, si è ritenuto preferibile adottare il modello previsto dall'art. 2435-bis per una maggior informativa in favore dei destinatari del documento.

Per la stessa ragione è stato predisposto, benchè esonerati, anche il rendiconto finanziario.

La Nota Integrativa illustra ed integra i prospetti contabili, avendo come riferimento sia la situazione presente che il recente passato dell'impresa.

Vengono di seguito analiticamente esposte le informazioni che devono essere inserite nella Nota Integrativa, tenuto conto delle omissioni previste dal V comma del citato art. 2435-bis.

Avvalendosi della facoltà prevista dal comma VI dell'art. 2435-bis, sono state inserite, nella presente Nota Integrativa, le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 divenendo così esonerati dalla redazione della relazione sulla gestione.

ESPOSIZIONE DEL BILANCIO IN UNITA' DI EURO

Il Bilancio è espresso in Euro arrotondati all'unità così come previsto dal D. Lgs n. 213/1998.

L'eventuale arrotondamento da esposizione del bilancio in unità di Euro viene indicato quanto allo Stato Patrimoniale in apposita voce delle "ALTRE RISERVE" (A VII) e quanto al Conto Economico fra i "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI" (E 20; E 21)

ILLUSTRAZIONE DEI CRITERI CONTABILI ADOTTATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI IN ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO (ART. 2427 N. 1)

Si indicano di seguito i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio più significative, che hanno un effetto rilevante sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio della società.

Si precisa sin d'ora che:

- i criteri di valutazione adottati sono rispettosi dei principi di "chiarezza" e di "rappresentazione veritiera e corretta" previsti dall'art. 2423 codice civile e dei principi fissati dall'art. 2423 bis;
- i criteri di valutazione adottati sono inoltre conformi a quelli di cui all'art. 2426 codice civile nella prospettiva della continuazione aziendale e non sono sostanzialmente mutati rispetto a quelli utilizzati nello scorso esercizio;
- 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 del codice civile;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema;
- tutte le poste iscritte in bilancio corrispondono ai valori desunti dalla contabilità;

Attività introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015 di attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e conseguente modifica dei principi contabili nazionali OIC

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio tengono conto delle novità in questione.

Per quanto riguarda la valutazione dei crediti e dei debiti, ci si è avvalsi della deroga prevista dall'art. 2435 bis penultimo comma del codice civile per la valutazione dei crediti e dei debiti anche in quanto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non avrebbe determinato effetti significativi.

Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro

Le eventuali attività e passività in moneta diversa dall'euro - fatta eccezione per le immobilizzazioni che sono iscritte al cambio del giorno di acquisizione e valutate secondo i criteri precisati nei paragrafi relativi alle immobilizzazioni - sono analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2016 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Il conto economico comprende la voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

Immobilizzazioni

Le *immobilizzazioni acquisite in sede di conferimento* del ramo d'azienda, sia immateriali che materiali, sono state recepite secondo il modello a saldi chiusi adottato in sede di conferimento. Il valore così iscritto costituisce il valore storico di acquisto.

Le *immobilizzazioni immateriali (B.I)*, che si riferiscono ai costi ad utilità pluriennale, sono state valutate in bilancio per la differenza fra il costo storico e l'ammortamento imputato all'esercizio (determinato in relazione con la residua possibilità di utilizzazione; non applicato a quelle in corso e acconti), espressamente esposti in bilancio.

La loro iscrizione è avvenuta, ove richiesto dall'art. 2426 Codice Civile, con il consenso dell'Organo di Controllo.

La concessione per l'impianto biomasse, è stata iscritta per l'importo di Euro 1,00 corrispondente al valore di conferimento secondo il modello a saldi chiusi adottato in tale sede.

Gli acconti corrisposti in relazione a immobilizzazioni immateriali vengono iscritti al loro valore nominale.

L'immobilizzazione in corso, relativa alla realizzazione SEAP è stata iscritta per l'importo di Euro 1,00 corrispondente al valore di conferimento secondo il modello a saldi chiusi adottato in tale sede.

Le *immobilizzazioni materiali* sono state iscritte al costo di acquisto, inclusi gli eventuali oneri accessori.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati, determinati in relazione con la residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione.

Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quanto aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono.

Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

Il costo di acquisto è stato sistemanticamente ammortizzato nel corso del tempo, sulla base di aliquote di ammortamento ritenute congrue a rappresentare la vita utile stimata dei cespiti.

I valori di tali beni non superano in nessun caso l'effettivo valore di mercato con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione all'interno dell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni di borsa.

Gli ammortamenti così effettuati sono altresì rispettosi della normativa fiscale.

Le immobilizzazioni materiali in corso si riferiscono ai costi sostenuti alla data di chiusura dell'esercizio relativamente a progetti ancora in via di realizzazione a tale data.

Più precisamente le stesse sono costituite da:

- quanto ad Euro 77.098,99 alle spese sostenute fino alla data di bilancio in relazione al progetto di realizzazione di una centrale idroelettrica sul fiume Cherio;
- quanto ad Euro 61.714,87 alle spese sostenute nell'esercizio per il progetto relativo alla realizzazione di una centrale a teleriscaldamento la cui prima realizzazione si ritiene possa avvenire nel Comune di Trescore Balneario;

Quest'ultimo progetto, in relazione al quale sono state elaborate proposte a numerosi comuni, è finalizzato all'utilizzo della filiera breve della biomassa proponendo generalmente l'impiego di centrali termiche, in alcuni casi cogenerative, ovvero con produzione combinata di energia termica ed elettrica. Il progetto in esame si riferisce al modello guida consistente nel progetto TLR di Trescore Balneario in corso di realizzazione dal quale sono state mutate le proposte formulate anche agli altri comuni.

Rimanenze

Nulla.

Crediti

Tutti i valori iscritti in bilancio sono espressi sin dall'origine in Euro e non si è quindi posto alcun problema di conversione di alcun valore.

Sono stati distintamente indicati i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo. Tutti i crediti sono iscritti secondo il valore di presumibile realizzo corrispondente nel caso di specie, al loro valore nominale svalutato in misura ritenuta equa con particolare riferimento ai rischi di insolvenze.

La svalutazione dei crediti è stata effettuata con imputazione ad apposito fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio in diretta diminuzione del valore dei crediti stessi non essendovi rischi di insolvenze.

Debiti

Tutti i debiti sono esposti al loro valore nominale e sono espressi sin dall'origine in Euro e non si è quindi posto alcun problema di conversione di alcun valore.

Sono stati distintamente indicati i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

I **debiti tributari** sono costituiti:

- dalle ritenute fiscali maturate prima della data di chiusura dell'esercizio e da versare successivamente a tale data;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Tutti i valori iscritti in bilancio sono espressi sin dall'origine in Euro e non si è quindi posto alcun problema di conversione di valori.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Gli eventuali disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono.

A tali voci sono state attribuite, ai sensi del comma V dell'art. 2424-bis, soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo; in mancanza di tali presupposti per rapportare a competenza economica i costi ed i ricavi sono state iscritte, quali contropartite, apposite poste creditorie e/o debitorie.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono effettuati, secondo criteri di congruità, ove sussistano oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli eventuali rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile vengono di norma descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

Il *Fondo per Imposte*, ove iscritto in bilancio, accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite*, ove iscritto in bilancio, accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Nulla.

Conti D'ordine

Vengono iscritti in presenza di impegni, garanzie ricevute e prestate, nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti, al netto di eventuali dei resi, sconti, abbuoni, premi e imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali e di perdite fiscali riportabili nei successivi esercizi, viene iscritta la connessa fiscalità differita salvo che la stessa sia di importo non significativo.

Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Il calcolo degli effetti da fiscalità differita è stato effettuato considerando le aliquote di imposta previste per l'esercizio.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria, ove esistenti, vengono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza, con esposizione dell'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), se significativo, al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari (art.2427 bis)

Non esistono strumenti finanziari derivati.

La classificazione dei costi e ricavi nello schema di conto economico previsto dall'art. 2425 C.C.

Nella redazione del presente bilancio ci si è attenuti al documento interpretativo del principio contabile n. 12 "composizioni e schemi del bilancio d'esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi" definitivamente ratificato nell'aprile dell'anno 1998 dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2015

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nulla.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	373.062	1.880.855	2.253.917
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	268.892	372.288	641.180
Valore di bilancio	104.170	1.508.567	1.612.737
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	25.177	89.948	115.125
Totale variazioni	(25.177)	(89.948)	(115.125)
Valore di fine esercizio			
Costo	222.819	1.880.855	2.103.674
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	143.827	462.236	606.063
Valore di bilancio	78.992	1.418.619	1.497.611

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Oneri pluriennali (art. 2427 n.3)

Gli oneri iscritti in bilancio quali immobilizzazioni immateriali sono quelli che, per le loro caratteristiche e la loro straordinarietà, hanno una durata pluriennale.

Più precisamente:

- i **costi di impianto ed ampliamento** sono relativi alla costituzione e modifica del ramo d'azienda conferito;
- le **concessioni, licenze, marchi e diritti simili**, sono relativi alla licenza per l'impianto biomasse ed a quella per software contabile/amministrativo;
- l'**avviamento** è relativo al ramo d'azienda conferito dalla Val Cavalina;
- le **immobilizzazioni in corso e acconti** sono relative agli acconti corrisposti ed ai costi sostenuti alla data di bilancio per le spese realizzazione SEAP;
- le **altre immobilizzazioni immateriali**, sono costituite:
 - dalle spese sostenute per le migliorie e nuove opere nella gestione calore come da contratto in essere con il Comune di San Paolo d'Argon (Bg);
 - dalle spese di immagine, struttura sito web.

Tali oneri sono stati ammortizzati per il periodo di tempo in cui si stima producano la loro utilità e precisamente:

- i costi di impianto ed ampliamento, relativi alla costituzione ed ai costi di startup del ramo d'azienda conferito, ammortizzati in ragione del 20% sull base del periodo convenzionale di durata quinquennale;
- la licenza d'uso del software in ragione di 1/3 del costo sulla base del periodo presunto di utilità triennale suggerito dai principi contabili considerata l'elevata obsolescenza tecnologica cui è sottoposto di norma il software stesso;
- l'avviamento, relativo al ramo d'azienda conferito dalla Val Cavallina Servizi S.r.l., ammortizzato in un periodo di dieci anni; tale periodo di ammortamento trova giustificazione nell'ampia durata delle convenzioni in essere relativamente al

ramo d'azienda conferito nonché nella fondata attesa di una redditività gestionale degli impianti fotovoltaici e del calore su un periodo temporale medio-lungo.

- le immobilizzazioni relative alle spese immagine, struttura sito web, ammortizzate in ragione del 20% sulla base del periodo convenzionale di durata quinquennale
- le altre immobilizzazioni immateriali, costituite dalle spese sostenute per le migliorie e nuove opere nella gestione calore, in relazione alla loro vita utile residua sulla base del relativo contratto in essere con il Comune di San Paolo d'Argon (Bg) (1/9 quelle sostenute nell'esercizio 2011 e 1/6 quelle sostenute nell'esercizio 2014);

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	154.244	1.501	69.999	1	147.317	373.062
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	152.675	500	34.999	-	80.718	268.892
Valore di bilancio	1.569	1.001	35.000	1	66.599	104.170
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	800	500	7.000	-	16.877	25.177
Totale variazioni	(800)	(500)	(7.000)	-	(16.877)	(25.177)
Valore di fine esercizio						
Costo	4.001	1.501	69.999	1	147.317	222.819
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.233	1.000	41.999	-	97.595	143.827
Valore di bilancio	768	501	28.000	1	49.722	78.992

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Mobili e arredi 12%

Macchine ufficio elettromeccaniche 20%

Sistema monitoraggio impianti fotovoltaici 20%

(le aliquote di cui sopra, diverse da quelle relative agli impianti fotovoltaici, vengono ridotte alla metà per quelli entrati in funzione nel corso dello stesso).

L'ammortamento degli impianti fotovoltaici è stato effettuato sulla base del periodo (di norma ventennale) in cui la società è proprietaria degli stessi, corrispondente al periodo delle convenzioni in essere con il G.S.E. al termine del quale detti impianti divengono di proprietà degli enti pubblici proprietari degli immobili sui quali gli stessi sono stati installati.

Tali ammortamenti tengono conto della effettiva vita utile dei cespiti di proprietà, sulla base delle evidenze riscontrate, valutando le condizioni di impiego di questi beni nel processo produttivo in ragione della loro base tecnologica e del logorio tecnico sotteso alla capacità produttiva sostenibile.

I valori di tali beni non superano in nessun caso l'effettivo valore di mercato con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione all'interno dell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni di borsa.

Gli ammortamenti così effettuati sono altresì rispettosi della normativa fiscale.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.729.323	12.718	138.814	1.880.855
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	365.624	6.664	-	372.288
Valore di bilancio	1.363.699	6.054	138.814	1.508.567
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	87.494	2.454	-	89.948
Totale variazioni	(87.494)	(2.454)	-	(89.948)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.729.323	12.718	138.814	1.880.855
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	453.118	9.118	-	462.236
Valore di bilancio	1.276.205	3.600	138.814	1.418.619

Operazioni di locazione finanziaria

Nulla.

Immobilizzazioni finanziarie

Nulla.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

In bilancio non risultano iscritte rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.502	(2.502)
Prodotti finiti e merci	368.081	(368.081)
Totale rimanenze	370.583	(370.583)

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Nulla.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	258.593	199.538	458.131	413.131	45.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	170.399	(62.835)	107.564	107.564	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.358	(2.358)	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.526	29.653	34.179	34.179	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	435.876	163.998	599.874	554.874	45.000

Crediti verso clienti

	2016	2015	VARIAZIONI
Clienti	306.947,17	43.440,20	263.506,97
Clienti per fatture da emettere	162.686,53	232.187,10	-69.500,57
Clienti per note di credito da emettere	-2.502,84	-10.302,98	7.800,14
Fondo svalutazione crediti verso clienti	-9.000,00	-6.731,15	-2.268,85
TOTALE	458.130,86	258.593,17	199.537,69

I *clienti per fatture da emettere* sono relativi a:

	2016	2015	VARIAZIONI
Servizio Gestione Calore	12.094,44	73.548,52	-61.454,08
Scambio sul posto fotovoltaico	35.974,67	45.520,61	-9.545,94
Proventi diversi	4.640,72	0,00	4.640,72
Ricavi impianti fotovoltaici	109.976,70	113.117,97	-3.141,27
TOTALE	162.686,53	232.187,10	-69.500,57

I *clienti per note di credito da emettere* sono relativi a:

	2016	2015	VARIAZIONI
Ricavi impianti fotovoltaici	1.139,59	9.632,52	-8.492,93
Proventi diversi	1.363,25	0,00	1.363,25
Scambio fotovoltaico	0,00	670,46	-670,46
TOTALE	2.502,84	10.302,98	-7.800,14

Crediti tributari

	2016	2015	VARIAZIONI
Credito Iva 2014 a rimborso	63.140,00	63.140,00	0,00
Erario c/Iva	38.464,00	104.780,00	-66.316,00
Erario c/ritenute su interessi di c/c	5,70	4,98	0,72
Credito Iva da compensare/detrarre	4.450,00	0,00	4.450,00
Credito IRAP 2014 da compensare	0,00	916,46	-916,46
Cred.imp.art.1, co.21, Legge 190/2014	216,00	0,00	216,00
Credito IRAP a nuovo	1.288,00	1.557,54	-269,54
TOTALE	107.563,70	170.398,98	-62.835,28

Imposte anticipate

	2016	2015	VARIAZIONI
Attività per imposte anticipate	0,00	2.358,00	-2.358,00
TOTALE	0,00	2.358,00	-2.358,00

Riepilogo imposte anticipate

RIEPILOGO IMPOSTE ANTICIPATE

1 IMPORTO INIZIALE		€ 2.358,00
2 AUMENTI		
2.1 imposte anticipate sorte nell'esercizio:		
perdite fiscali esercizio	€ 0,00	x 27,50% = € 0,00
3 DIMINUZIONI		
3.1 imposte anticipate annullate nell'esercizio:		
perdite fiscali esercizi precedenti	€ 8.579,00	x 27,50% = € 2.358,00
3.2 altre variazioni		
nulla	€ 0,00	x 27,50% = € 0,00
		<u>2.358</u>
4 IMPORTO FINALE		€ 0,00

Crediti verso altri

	2016	2015	VARIAZIONI
Crediti diversi	3.903,39	3.903,39	0,00
Deposito cauzionale accise	582,00	582,00	0,00
Crediti per costi di competenza futura	29.060,00	0,00	29.060,00
Credito prepagata Curit	540,00	0,00	540,00
Credito INAIL	93,55	40,90	52,65
TOTALE	34.178,94	4.526,29	29.652,65

I crediti per costi di competenza futura sono relativi a:

	2016	2015	VARIAZIONI
Costo Servizi Patto dei Sindaci	29.060,00	0,00	29.060,00
TOTALE	29.060,00	0,00	29.060,00

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	458.131	458.131
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	107.564	107.564
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.179	34.179
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	599.874	599.874

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Nulla.

Disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	139.091	59.181	198.272
Denaro e altri valori in cassa	301	(278)	23
Totale disponibilità liquide	139.392	58.903	198.295

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi**Ratei e Risconti attivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

Non vi sono *ratei attivi*.

I *risconti attivi* sono relativi a:

	2016	2015	VARIAZIONI
Impianto telecontrollo imp.fotovoltaici-nol.portale	483,70	0,00	483,70
Acquisto servizi gestione calore	471,11	0,00	471,11
Assicurazioni	6.511,21	3.658,24	2.852,97
TOTALE	7.466,02	3.658,24	3.807,78

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.658	3.808	7.466
Totale ratei e risconti attivi	3.658	3.808	7.466

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Le uniche variazioni delle voci di patrimonio netto sono quelle determinate da:

- la destinazione dell'utile dell'esercizio precedente (Euro 3.666,43) quanto al 5% pari ad Euro 183,32 al fondo di riserva legale, e quanto al restante importo di Euro 3.483,11 al fondo di riserva straordinaria ;
- l'utile di esercizio di Euro 30.762,94.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- non vi sono riserve di rivalutazione;
- non vi sono fondi di riserva statutaria.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	1.000.000	-	-		1.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	258.683	-	-		258.683
Riserva legale	521	183	-		705
Altre riserve					
Riserva straordinaria	6.464	3.483	-		9.947
Varie altre riserve	2	-	1		-
Totale altre riserve	6.466	3.483	1		9.947
Utile (perdita) dell'esercizio	3.666	(3.666)	-	30.763	30.763
Totale patrimonio netto	1.269.336	-	1	30.763	1.300.098

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	1.000.000			-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	258.683	Versamento soci	A-B-C	258.683	21.317
Riserva legale	705	Accantonamento utili	B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	9.947	Accantonamento utili	A-B-C	9.947	-
Totale altre riserve	9.947			9.947	-
Utili portati a nuovo	-			-	3.443
Totale	1.269.335			268.630	24.760
Residua quota distribuibile				268.630	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Legenda: A: per aumento di capitale sociale - B: per copertura perdite - C: per distribuzione ai soci

L'importo di Euro 768 non può essere distribuito in quanto trattasi di costi pluriennali ex art. 2426 n. 5 non ancora ammortizzati.

La quota del 5% dell'utile di esercizio di Euro 30.762,94, pari ad Euro 1.538,15, è da destinarsi a riserva legale.

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Il Fondo imposte differite è stato costituito sulla base del carico fiscale differito derivante da differenze temporanee fra risultato civilistico e imponibile fiscale e derivanti da apportionamenti effettuati al fine di ottenere benefici fiscali.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.373	10.373
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	2.297	2.297
Totale variazioni	(2.297)	(2.297)
Valore di fine esercizio	8.076	8.076

Le contabilizzazioni effettuate, ai fini IRES ed IRAP, nel corso dell'esercizio in relazione al "*fondo per imposte differite*" sono qui di seguito esposte.

		IRES		IRAP	
Fondo imposte differite 01.01.2016 prima rettifica aliquota Ires					
Differenza fra valore civile e fiscale avviamento	€ 35.000,00				
Differenza fra valore civile e fiscale miglorie gestione calore 2011	€ 1.260,00				
Totale fondo imposte differite 01.01.2016 prima rettifica aliquota IRES	€ 36.260,00	27,50%	€ 9.971,50	3,90%	€ 1.414,14
Variazioni imposte differite per rettifica aliquota Ires					
Rett.aliq.3,50% su differenza fra valore civile e fiscale avviamento dal 2017	€ 28.000,00	3,50%	€ - 980,00		€ -
Rett.aliq.3,50% su differenza fra valore civile e fiscale miglorie gestione 2011 calore dal 2017	€ 945,00	3,50%	€ - 33,08		€ -
			€ - 1.013,08		€ 0,00
Totale fondo imposte differite al 01.01.2016			€ 8.958,42		€ 1.414,14
Imposte differite esercizi precedenti annullate nell'esercizio					
Differenza fra valore civile e fiscale avviamento	€ 7.000,00	27,50%	€ 1.925,00	3,90%	€ 273,00
Differenza fra valore civile e fiscale miglorie gestione calore 2011	€ 315,00	27,50%	€ 86,63	3,90%	€ 12,29
Totale imposte differite esercizi precedenti annullate nell'esercizio	€ 7.315,00		€ 2.011,63		€ 285,29
Imposte differite sorte nell'esercizio					
Nulla	€ 0,00	27,50%	€ 0,00	3,90%	€ 0,00
Totale imposte differite sorte nell'esercizio	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
TOTALE FONDO IMPOSTE DIFFERITE al 31.12.2016			€ 6.946,80		€ 1.128,86

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Nulla.

Debiti

Debiti

I debiti verso banche sono interamente costituiti da mutui a medio/lungo termine.

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti esclusivamente i debiti per le ritenute fiscali maturate prima della data di chiusura dell'esercizio e da versare successivamente a tale data.

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni e debiti assistiti da garanzia sui beni sociali

Non vi sono debiti oltre i 5 anni e/o debiti assistiti da garanzie su beni sociali.

Debiti entro i 5 anni

Il debito iscritto in bilancio di Euro 68.078,93 nei confronti della Banca della Bergamasca Credito Cooperativo S.C. di Zanica è relativo al finanziamento chirografario n. 02/20177/01 dalla stessa concesso per un importo totale di Euro 150.000,00. Tale mutuo è stato concesso ed accettato all'interesse nominale annuo fisso del 4,49% che rimarrà in essere per tutta la durata del contratto.

Detto finanziamento dovrà essere restituito entro il termine massimo del 20.08.2020 mediante n. 22 rate posticipate con cadenza semestrale costanti.

La ripartizione in funzione del tempo previsto per il rimborso dell'importo iscritto in bilancio relativamente a tale debito è la seguente:

	IMPOR TO
Importo dovuto anno 2017	15.903,43
Importo dovuto anni 2018/2019/2020	52.175,49
Importo scadente nei prossimi 5 anni	68.078,92
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
TOTALE	68.078,92

Il debito iscritto in bilancio di Euro 136.813,19 nei confronti della Banca Popolare di Bergamo di Trescore Balneario (Bg) è relativo al prestito finanziario "NUOVA ENERGIA" fotovoltaico n. 376662 dalla stessa concesso in data 09.06.2010 per un importo totale di Euro 330.000,00. Tale prestito è stato concesso al tasso variabile indicizzato a media mensile Euribor a 6 mesi (360) aumentato di 1,25 punti percentuali con tasso d'ingresso 2,23% annuale.

Detto finanziamento prevede un piano di rimborso tramite n. 108 rate mensili posticipate (costanti).

La ripartizione in funzione del tempo previsto per il rimborso dell'importo iscritto in bilancio relativamente a tale debito è la seguente:

	IMPOR TO
Importo dovuto anno 2017	37.931,46
Importo dovuto anni 2018/2019/2020	98.881,73
Importo scadente nei prossimi 5 anni	136.813,19
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
TOTALE	136.813,19

Il debito iscritto in bilancio di Euro 81.750,52 nei confronti della Veneto Banca di San Paolo d'Argon (Bg) è relativo all'affidamento di Euro 600.000,00 dalla stessa concesso per installazione di impianto fotovoltaico e liquidità. Tale mutuo è stato concesso ed accettato al tasso euribor 6 mesi 360 FTS con uno spread del 1,900.

Le mensilità di tale mutuo sono calcolate col sistema dell'ammortamento di un prestito a rate costanti, basato sulla formula matematico finanziaria, nota nella tecnica finanziaria come "sistema francese"

Detto finanziamento dovrà essere restituito entro il 30.09.2018.

La ripartizione in funzione del tempo previsto per il rimborso dell'importo iscritto in bilancio relativamente a tale debito è la seguente:

	IMPORTO
Importo dovuto anno 2017	46.421,39
Importo dovuto anno 2018	35.329,13
Importo scadente nei prossimi 5 anni	81.750,52
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
TOTALE	81.750,52

Il debito iscritto in bilancio di Euro 181.817,36 nei confronti del Banco Popolare (già Credito Bergamasco) di Trescore Balneario (Bg) è relativo al finanziamento di Euro 300.000,00 dallo stesso concesso per finanziare gli investimenti della società. Tale mutuo è stato concesso ed accettato al tasso 3,8760% con uno spread di 3,65 punti.

Le mensilità di tale mutuo sono calcolate con il sistema dell'ammortamento a rata costante (capitale + interessi).

Detto finanziamento dovrà essere restituito entro il 30.11.2018.

La ripartizione in funzione del tempo previsto per il rimborso dell'importo iscritto in bilancio relativamente a tale debito è la seguente:

	IMPORTO
Importo dovuto anno 2017	62.422,54
Importo dovuto anno 2018	59.074,91
Importo scadente nei prossimi 5 anni	121.497,45
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
TOTALE	121.497,45

Il debito iscritto in bilancio di Euro 281.084,17 nei confronti della Banca Popolare di Bergamo di Trescore Balneario (Bg) è relativo al finanziamento di Euro 350.000,00 dalla stessa concesso per finanziare gli investimenti della società. Tale mutuo è stato concesso ed accettato al tasso Euribor 3 mesi 360 MMP con uno spread del 1,90.

Le mensilità di tale mutuo sono calcolate con il sistema dell'ammortamento di un prestito a rate costanti, basato sulla formula matematico finanziaria, nota nella tecnica finanziaria come "sistema francese"

Detto finanziamento dovrà essere restituito entro il 07.07.2020.

La ripartizione in funzione del tempo previsto per il rimborso dell'importo iscritto in bilancio relativamente a tale debito è la seguente:

	IMPORTO
Importo dovuto anno 2017	76.543,24
Importo dovuto anni 2018/2019/2020	204.540,93
Importo scadente nei prossimi 5 anni	281.084,17
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
TOTALE	281.084,17

Tutti gli altri i crediti e debiti iscritti in bilancio hanno durata residua inferiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	916.256	(227.032)	689.224	239.222	450.002
Debiti verso fornitori	359.343	(65.012)	294.331	294.331	-
Debiti tributari	1.386	3.354	4.740	4.740	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.104	(1.104)	-	-	-
Altri debiti	2.525	(1.650)	875	875	-
Totale debiti	1.280.614	(291.444)	989.170	539.168	450.002

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	689.224	689.224
Debiti verso fornitori	294.331	294.331
Debiti tributari	4.740	4.740

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	875	875
Debiti	989.170	989.170

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie sui beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	989.170	989.170

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	689.224	689.224
Debiti verso fornitori	294.331	294.331
Debiti tributari	4.740	4.740
Altri debiti	875	875
Totale debiti	989.170	989.170

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Nulla.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nulla.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

La composizione della voce *ratei passivi* è la seguente:

	2016	2015	VARIAZIONI
Ratei passivi mutui	1.493,51	1.922,88	-429,37
TOTALE	1.493,51	1.922,88	-429,37

La composizione della voce *risconti passivi* è la seguente:

	2016	2015	VARIAZIONI
Servizio gestione calore	4.408,14	0,00	4.408,14
TOTALE	4.408,14	0,00	4.408,14

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.923	(429)	1.494
Risconti passivi	-	4.408	4.408
Totale ratei e risconti passivi	1.923	3.979	5.902

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente intorno al 52%.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ripartizione dei ricavi

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di complessivi Euro 783.804,21 (contro gli Euro 536.251,04 dell'esercizio 2015) possono essere così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi cess.imp.Cogen.Ospedale	368.800
Servizi resi a Enti	350
Serv.gest.calore x migliorie	15.976
Servizio gestione calore	234.538
Ricavi impianti fotovoltaici	141.715
Prestazioni servizi fotovoltaici	20.625
Ricavi per Patto dei Sindaci	1.800
Totale	783.804

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	783.804
Totale	783.804

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli *interessi e altri oneri finanziari* (C17) sono relativi a:

	2016	2015	VARIAZIONI
Interessi passivi di conto corrente	0,00	1.751,85	-1.751,85
Interessi passivi su mutui	17.412,79	20.752,90	-3.340,11
Interessi passivi ravvedimento operoso	0,00	1,15	-1,15
Interessi passivi ritardato pagamento	8,84	0,00	8,84
Oneri bancari	0,00	493,01	-493,01
TOTALE	17.421,63	22.998,91	-5.577,28

Le commissioni bancarie (Euro 1.331,23) sono invece state iscritte fra i costi servizi amministrativi generali per servizi (B7).

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	17.422
Totale	17.422

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Sono state imputate fra le "imposte sul reddito dell'esercizio" (E22), tra le imposte correnti l'IRAP di € 2.163,00, e il credito di imposta IRAP art. 1, co.21, Legge 190/2014 di € 216,00, tra le imposte differite e anticipate Euro 2.358,00 di imposta IRES anticipata per utilizzo di perdite fiscali pregresse ed Euro -2.012 di imposta IRES differita ed Euro -285,00 di imposta IRAP differita sulle differenze temporanee di esercizi precedenti che hanno concorso alla determinazione del reddito imponibile dell'esercizio.

Si dà atto a questo proposito che:

- le imposte anticipate iscritte in bilancio sono relative alle perdite fiscali di precedenti esercizi;
- le imposte differite passive iscritte in bilancio sono relative alla differenza fra il valore civile e fiscale dell'avviamento e sulle migliorie gestione calore iscritte tra immobilizzazioni immateriali;

Si espongono altresì le seguenti riconciliazioni tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico (Euro).

IRES				
	VARIAZIONI	IMPONIBILE	IMPOSTA	(*)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		32.771		
Onere fiscale teorico (27,5%)			9.012	27,50%
Credito imp.art.1,co.21 Legge n.190/2014		216		
VARIAZIONI IN AUMENTO				
Spese telefoniche/radiomobile/internet	36			
Spese rappresentanza parzialmente deducibili	57			
Ammortamenti in deducibili	7.315			
Multe e sanzioni in deducibili	0			
Sopravvenienze passive ordinarie (in deducibili)	0			
Altre variazioni in aumento	250			
	7.658			
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				
10% Irap deducibile	-189			
Irap relativa alle spese personale dipend. e assim.	0			
Sopravvenienza attiva non tassata	0			
Altre variazioni in diminuzione	0			
	-189			
TOTALE VARIAZIONI	7.469	7.469	2.054	0,06
		40.456	11.125	0,34
			0	
PERDITE FISCALI ESERCIZI PRECEDENTI		8.579	2.358	
DEDUZIONE ACE		31.877	8.766	
IMPOSTA IRES COMPLESSIVA		0	0	0

(*) percentuale delle imposte teoriche e/o effettive sull'utile del bilancio prima delle imposte

IRAP

	VARIAZIONI	IMPONIBILE	IMPOSTA
COMPONENTI POSITIVI			429.263
COMPONENTI NEGATIVI			376.824
			52.440
VARIAZIONI IN AUMENTO			
- Ammortamenti in deducibili costo avviamento	7.000		
- Altre variazioni in aumento:			
1) Sopravvenienze passive ordinarie	0		
3) Ammortamento migliorie/nuove opere gestione calore	315		
4) Soprattassa ravvedimento operoso	0		
5) Collaborazioni occasionali	0		
6) Contributi INPS su collaborazioni occasionali	0		
7) Imposte e tasse in deducibili	0		

8) Multe e sanzioni indeducibili	3.710	
	11.025	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
- Variazioni in diminuzione: nulla	0	
	0	
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		63.465
Deduzione per contributi assicurativi	0	
Deduzione forfettaria art.11 comma 1 lettera a) nn. 2) e 3)	0	
Deduzione contributi previdenziali ed assistenziali art.11 comma 1) lettera a) n.4	0	
Ulteriore deduzione	-8.000	
Totale deduzioni	-8.000	-8.000
Valore della produzione netta imponibile ed imposta effettiva		55.465 2.163

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	28.945	28.945
Differenze temporanee nette	28.945	28.945
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	8.959	1.414
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.012)	(285)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	6.947	1.129

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Differenza valore avviamento	35.000	7.000	28.000	27,50%	1.925	3,90%	273
Diff.valore migl. gest.cal.2011	1.260	315	945	27,50%	87	3,90%	12
Totale	36.260	7.315	28.945	-	2.012	-	285

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	8.578		
Totale perdite fiscali	8.578		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	8.578	27,50%	2.358

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si da atto che al termine dell'esercizio la società non occupava alcun dipendente.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Per l'esercizio in esame non sono stato attribuiti compensi ad alcun amministratore.

L'ammontare dei compensi spettanti al Sindaco Unico, non ancora corrisposti al termine dell'esercizio, è di € 5.831,16.

Si da atto che al Collegio Sindacale/Sindaco Unico è attribuito anche l'incarico di eseguire la revisione legale; il compenso sopra indicato riguarda pertanto anche tale attività.

I compensi del Collegio Sindacale sono stati iscritti in bilancio sotto la voce B7 del Conto Economico "*costi per servizi*".

	Sindaci
Compensi	5.831

Categorie di azioni emesse dalla società

Nulla

Titoli emessi dalla società

Nulla.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Nulla.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Rapporti con parti correlate (art. n.2427 n.22-bis)

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con parti correlate:

- gestione amministrativa da parte di Val Cavallina Servizi S.r.l., non disponendo la Vostra società di personale amministrativo; tale rapporto è regolato da apposito contratto per il corrispettivo annuo 2016 di € 12.000,00 oltre Iva ;
- acquisto materiale per gestione calore dalla CRS Impianti Srl per Euro 73,50;
- acquisto servizi per gestione calore dalla CRS Impianti Srl per Euro 19.590,27;
- riaddebito costi dipendente distaccato dalla Yousave Spa per Euro 3.461,61.

Tutti i rapporti intrattenuti con parti correlate, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato e sono di specifico interesse ed utilità per la nostra società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono da segnalare fatti di rilievo successi alla data di chiusura dell'esercizio 2016 tali da modificare la struttura economico-patrimoniale della società o tali da richiedere annotazioni integrative o aggiuntive.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Dalla data del 30 giugno 2016 la società è entrata a far parte del Gruppo Innowatio in quanto il 60% del suo capitale è stato acquistato dalla società Yousave S.p.A. interamente controllata a sua volta da Innowatio S.p.A..

Innowatio S.p.A. con sede a Bergamo, via Stezzano n.87 c/o Parco Scientifico e Tecnologico Kilometro Rosso redige il bilancio consolidato; copia del bilancio consolidato sarà disponibile presso la sede legale della società controllante Innowatio S.p.A.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Innowatio S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Bergamo
Codice fiscale (per imprese italiane)	03486370160
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Bergamo - Via Stezzano 87

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

Nulla.

Azioni proprie e di società controllanti

Nulla.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'organo amministrativo propone, relativamente al bilancio in esame, la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 30.762,94 quanto al 5%, pari ad Euro 1.538,15, al fondo di riserva legale, e quanto al restante importo di Euro 29.224,79 al fondo di riserva straordinaria.

Altri articoli del Codice Civile

In aggiunta a quanto richiesto dall'art. 2427, diversi altri articoli codice civile, così come modificati dal Decreto Legislativo 127/1991, contengono la richiesta di ulteriori dati ed elementi. Ci si riferisce in particolare agli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424 e 2426.

Si segnala poi che il bilancio d'esercizio al 31.12.2016 non richiede nessuna delle specificazioni e dei dati previsti dagli articoli sopra richiamati.

Altre leggi

Beni rivalutati

Nulla.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Vi invitiamo, in conclusione ad approvare il bilancio.

IL PRESIDENTE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Gian Battista Pesenti)