

## **E.S.CO. COMUNI SRL**

Sede in PIAZZA SALVO D'ACQUISTO, 80, 24069 TRESORE 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

### **Bilancio al 31-12-2014**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato Patrimoniale**

	31-12-2014	31-12-2013
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	371.562	374.154
Ammortamenti	213.669	158.943
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	157.893	215.211
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	2.200.038	1.816.827
Ammortamenti	282.299	192.313
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.917.739	1.624.514
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	2.075.632	1.839.725
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	2.502	2.502
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	443.851	315.015
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	443.851	315.015
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	141.739	326.116
Totale attivo circolante (C)	588.092	643.633
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	17.195	5.980
Totale attivo	2.680.919	2.489.338
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	258.683	280.000
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	480	480
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	5.674	5.674
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-

Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	5.674	5.674
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	831	(21.317)
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	831	(21.317)
Totale patrimonio netto	1.265.668	1.264.837
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	13.683	15.980
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	528	3.496
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	832.946	483.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	566.292	719.608
Totale debiti	1.399.238	1.202.826
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	1.802	2.199
Totale passivo	2.680.919	2.489.338

**Conto Economico**

	31-12-2014	31-12-2013
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	576.162	736.800
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	11.246	4.111
Totale altri ricavi e proventi	11.246	4.111
Totale valore della produzione	587.408	740.911
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	222.236	346.483
7) per servizi	144.297	181.481
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	17.336	52.096
b) oneri sociali	5.335	16.053
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.835	4.617
c) trattamento di fine rapporto	1.247	3.247
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	588	1.370
Totale costi per il personale	24.506	72.766
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	146.225	140.494
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	54.725	53.426
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	89.988	87.068
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.512	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	1.218
Totale ammortamenti e svalutazioni	146.225	141.712
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	25.249	5.579
Totale costi della produzione	562.513	748.021
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	24.895	(7.110)
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		

da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	53	67
Totale proventi diversi dai precedenti	53	67
Totale altri proventi finanziari	53	67
17) interessi e altri oneri finanziari	-	-
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	22.268	20.968
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.268	20.968
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(22.215)	(20.901)
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	-	1
Totale proventi	-	1
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	-	-
Totale oneri	-	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	-	1
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	2.680	(28.010)
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	1.970	2.744
imposte differite	(2.297)	(2.297)
imposte anticipate	(2.176)	7.140

---

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.849	(6.693)
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>831</b>	<b>(21.317)</b>

# Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

## ***Nota Integrativa parte iniziale***

### **PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2014, 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.

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;

#### **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 31/12/2014 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 (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.

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 dell'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.

Più precisamente le stesse sono costituite da:

- quanto ad Euro 62.765,67 alle spese sostenute negli esercizi precedenti ed in quello in esame in relazione al progetto di realizzazione di una centrale idroelettrica sul fiume Cherio;
- quanto ad Euro 39.617,41 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;
- quanto ad Euro 339.130 alle spese sostenute nell'esercizio per il progetto relativo alla realizzazione di un impianto di cogenerazione per l'Ospedale di Trescore Balneario.

I primi due progetti, in relazione ai quali sono state elaborate proposte a numerosi comuni, sono finalizzati 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**

Le rimanenze sono costituite da "*materiale per servizio gestione calore*", valutati sulla base dei costi effettivamente sostenuti alla data di bilancio.

### **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.

Non vi sono importi 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.

I *debiti tributari* sono costituiti esclusivamente dalle ritenute fiscali maturate prima della data di chiusura dell'esercizio e da versare successivamente a tale data.

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

### **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**

E' accantonato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti alla data di bilancio in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

A seguito delle novità apportate dalla Legge n.296/2006 (Legge Finanziaria 2007), che ha introdotto nuove regole per il TFR maturato dal 01.01.2007, il Fondo non comprende eventuali quote destinate a forme di previdenza complementare.

#### **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 sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto, 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.

#### **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 di € 36.000,00 oltre Iva;
- acquisto materiale per gestione calore dalla CRS Impianti Srl per Euro 6.105,00;
- acquisto servizi per gestione calore dalla CRS Impianti Srl per Euro 28.698,53;
- prestazioni di servizi tecnici prestate da Dedalo Srl relativamente all'impianto di cogenerazione Ospedale di Trescore per Euro 8.000,00;

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.

**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 Attivo****Nota Integrativa al Bilancio al 31.12.2013*****Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

**Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Nulla.

***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 ed ai costi di start-up del ramo d'azienda conferito;
- le **concessioni, licenze, marchi e diritti simili**, sono relativi alla licenza per l'impianto biomasse;
- 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;
- 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 immagin, struttura sito web, ammortizzate in ragione del 20% sull 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	152.323	1	69.999	10.001	141.830	374.154
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	90.978	-	21.000	-	46.965	158.943
Valore di bilancio	61.345	1	48.999	10.001	94.865	215.211
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.921	-	-	10.000	5.486	17.407
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	20.000	-	20.000
Ammortamento dell'esercizio	30.849	-	7.000	-	16.877	54.726
Totale variazioni	(28.928)	-	(7.000)	(10.000)	(11.391)	(57.319)
Valore di fine esercizio						
Costo	154.244	1	69.999	1	147.317	371.562
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	121.827	-	28.000	-	63.842	213.669
Valore di bilancio	32.417	1	41.999	1	83.475	157.893

## 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 residuo 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 de gli 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
------------------------	----------------------------------	---	-----------------------------------

<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.729.323	12.718	74.785	1.816.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	190.637	1.675	-	192.312
<b>Valore di bilancio</b>	<b>1.538.686</b>	<b>11.043</b>	<b>74.785</b>	<b>1.624.514</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	383.212	383.212
Ammortamento dell'esercizio	87.494	2.494	-	89.988
<b>Totale variazioni</b>	<b>(87.494)</b>	<b>(2.494)</b>	<b>383.212</b>	<b>293.224</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.729.323	12.718	457.997	2.200.038
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	278.130	4.169	-	282.299
<b>Valore di bilancio</b>	<b>1.451.193</b>	<b>8.549</b>	<b>457.997</b>	<b>1.917.739</b>

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.502	0	2.502
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti (versati)	-	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.502</b>	<b>0</b>	<b>2.502</b>

### Attivo circolante: crediti

#### **Crediti**

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

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

#### *Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>238.389</b>	<b>57.235</b>	<b>295.624</b>
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>65.580</b>	<b>73.568</b>	<b>139.148</b>
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	<b>7.140</b>	<b>(2.195)</b>	<b>4.945</b>
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.906</b>	<b>228</b>	<b>4.134</b>
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>315.015</b>	<b>128.836</b>	<b>443.851</b>

**Crediti verso clienti**

	2014	2013	VARIAZIONI
Clients	142.815,76	137.698,14	5.117,62
Clients per fatture da emettere	172.823,54	122.734,82	50.088,72
Clients per note di credito da emettere	-13.283,66	-16.824,74	3.541,08
Fondo svalutazione crediti verso clienti	-6.731,15	-5.219,37	-1.511,78
<b>TOTALE</b>	<b>295.624,49</b>	<b>238.388,85</b>	<b>57.235,64</b>

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

	2014	2013	VARIAZIONI
Servizio Gestione Calore	55.782,79	37.089,15	18.693,64
Acqua calda Ospedale	0,00	2.569,97	-2.569,97
Scambio sul posto fotovoltaico	6.896,49	11.718,47	-4.821,98
Ricavi impianti fotovoltaici	110.144,26	71.357,23	38.787,03
<b>TOTALE</b>	<b>172.823,54</b>	<b>122.734,82</b>	<b>50.088,72</b>

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

	2014	2013	VARIAZIONI
Ricavi impianti fotovoltaici	12.178,32	16.173,75	-3.995,43
Servizio Gestione Calore	434,88	0,00	434,88
Scambio fotovoltaico	670,46	650,99	19,47
<b>TOTALE</b>	<b>13.283,66</b>	<b>16.824,74</b>	<b>-3.541,08</b>

**Crediti tributari**

	2014	2013	VARIAZIONI
Credito Iva 2014 a rimborso	63.140,00	0,00	63.140,00
Erario c/Iva	68.654,00	53.298,00	15.356,00
Erario c/ritenute su interessi di c/c	11,90	5,62	6,28
Credito fiscale DL66/14	54,38	0,00	54,38
Credito imp.sost.riv.TFR da compensare	0,00	7,33	-7,33
Credito IRES a nuovo	4.890,19	10.687,68	-5.797,49
Credito IRAP a nuovo	2.397,16	1.581,50	815,66
<b>TOTALE</b>	<b>139.147,63</b>	<b>65.580,13</b>	<b>73.567,50</b>

**Imposte anticipate**

	2014	2013	VARIAZIONI
Attività per imposte anticipate	4.945,00	7.140,00	-2.195,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.945,00</b>	<b>7.140,00</b>	<b>-2.195,00</b>

**Riepilogo imposte anticipate**

1	IMPORTO INIZIALE				€ 7.140,00
2	AUMENTI				
	2.1 imposte anticipate sorte nell'esercizio:				
	nulla	€ 0,00	x	27,50%	= € 0,00
					€ 0,00
3	DIMINUZIONI				
	3.1 imposte anticipate annullate nell'esercizio:				

perdite fiscali esercizi precedenti	€ 7.911,00	x	27,50%	=	€ 2.175,53	
3.2 altre variazioni						
arrotondamento	€ 68,00	x	27,50%	=	€ 19,00	
					<u>2.195</u>	€ 2.195
<b>4 IMPORTO FINALE</b>						<b>€ 4.945</b>

**Crediti verso altri**

	2014	2013	VARIAZIONI
Crediti diversi	3.903,39	3.903,39	0,00
Crediti per costi competenza futura	0,00	2,21	-2,21
Credito INAIL	230,91	0,00	230,91
<b>TOTALE</b>	<b>4.134,30</b>	<b>3.905,60</b>	<b>228,70</b>

Non vi sono *crediti per costi di competenza futura*. Il raffronto con l'esercizio precedente è il seguente:

	2014	2013	VARIAZIONI
Salari e stipendi	0,00	1,70	-1,70
Contributi INPS	0,00	0,50	-0,50
Contributi INAIL	0,00	0,01	-0,01
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>2,21</b>	<b>-2,21</b>

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

Area geografica	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	443.851
<b>Totale</b>	<b>443.851</b>

Area geografica	Totale	
	Italia	
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	295.624	295.624
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	139.148	139.148
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	4.945	4.945
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	4.134	4.134
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>443.851</b>	<b>443.851</b>

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

**Crediti con obbligo di retrocessione a termine**

Nulla.

*Attivo circolante: disponibilità liquide*

*Variazioni delle 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	325.960	(184.422)	141.538
Denaro e altri valori in cassa	156	45	201
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>326.116</b>	<b>(184.377)</b>	<b>141.739</b>

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:

	2014	2013	VARIAZIONI
Ricalcolo interessi errati su mutui	13.541,43	0,00	13.541,43
Aruba	2,68	0,00	2,68
Spese istruttoria mutuo Creberg 1938469	0,00	2.321,31	-2.321,31
Polizze FATA Assicurazioni	3.651,05	3.658,25	-7,20
<b>TOTALE</b>	<b>17.195,16</b>	<b>5.979,56</b>	<b>11.215,60</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	5.980	11.215	17.195
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>5.980</b>	<b>11.215</b>	<b>17.195</b>

## Informazioni sulle altre voci dell'attivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze	2.502	-	2.502
Crediti iscritti nell'attivo circolante	315.015	128.836	443.851
Disponibilità liquide	326.116	(184.377)	141.739
Ratei e risconti attivi	5.980	11.215	17.195

***Nota Integrativa 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 copertura della perdita dell'esercizio precedente (Euro 21.316,90) mediante utilizzo della riserva da sovrapprezzo quote;
- l'utile di esercizio di Euro 831,01

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		
<b>Capitale</b>	1.000.000	-	-		1.000.000
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	280.000	(21.317)	-		258.683
<b>Riserva legale</b>	480	-	-		480
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria o facoltativa</b>	5.674	-	-		5.674
<b>Totale altre riserve</b>	5.674	-	-		5.674
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(21.317)	-	21.317	831	831
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.264.837	(21.317)	21.317	831	1.265.668

***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
<b>Capitale</b>	1.000.000			-	-
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	258.683	Versamento soci	A-B-C	258.683	21.317
<b>Riserva legale</b>	480	Accantonamento utili	B	-	-
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria o facoltativa</b>	5.674	Accantonamento utili	A-B-C	5.674	-
<b>Totale altre riserve</b>	5.674			5.674	-
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-			-	3.443
<b>Totale</b>	1.264.837			264.357	24.760
<b>Quota non distribuibile</b>				32.417	
<b>Residua quota distribuibile</b>				231.940	

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

L'importo di Euro 32.417 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 831,01, pari ad Euro 41,55, è da destinarsi a riserva legale.

## **Fondi per rischi e oneri**

### Informazioni sui 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 appostazioni effettuate al fine di ottenere benefici fiscali.

	<b>Fondi per rischi e oneri</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	15.980
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	2.297
<b>Totale variazioni</b>	(2.297)
<b>Valore di fine esercizio</b>	13.683

	<b>Fondo per imposte anche differite</b>	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	15.980	15.980
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	2.297	2.297
<b>Totale variazioni</b>	(2.297)	(2.297)
<b>Valore di fine esercizio</b>	13.683	13.683

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

	<b>IMPORTI</b>	<b>IRES</b>	<b>IRES</b>	<b>IRAP</b>	<b>IRAP</b>
<b>Fondo imposte differite 01.01.2014 da contabilità</b>					
Differenza fra valore civile e fiscale avviamento	49.000,00	27,50%	13.475,00	3,90%	1.911,00
Differenza fra valore civile e fiscale migliorie gestione calore	1.893,00	27,50%	520,58	3,90%	73,83
<b>Totale fondo imposte differite 01.01.2014 da contabilità</b>	<b>50.893,00</b>		<b>13.995,58</b>		<b>1.984,83</b>
<b>Imposte differite esercizi precedenti annullate nell'esercizio</b>					
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 migliorie gestione calore	315,00	27,50%	86,63	3,90%	12,29
<b>Totale imposte differite esercizi precedenti annullate nell'esercizio</b>	<b>7.315,00</b>		<b>2.011,63</b>		<b>285,29</b>

<b>Imposte differite sorte nell'esercizio</b>				
Nulla	0,00	27,50%	0,00	3,90%
<b>Totale imposte differite sorte nell'esercizio</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE FONDO IMPOSTE DIFFERITE</b>	<b>43.578,00</b>		<b>€ 11.983,95</b>	<b>€ 1.699,54</b>
			<b>13.683,49</b>	

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### **Trattamento fine rapporto**

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	3.496
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	1.246
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	4.213
<b>Altre variazioni</b>	(1)
<b>Totale variazioni</b>	(2.968)
<b>Valore di fine esercizio</b>	528

	<b>2013</b>	<b>Accantonamento</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>2014</b>
- fondo T.F.R.	3.495,97	1.246,52	-4.213,71	528,78
- credito per T.F.R. anticipato	0,00	0,00	0,00	0,00
- credito imp.sost.rivalut.TFR	0,00	-1,23	0,00	-1,23
	<b>3.495,97</b>	<b>1.245,29</b>	<b>-4.213,71</b>	<b>527,55</b>

Il **fondo T.F.R.** costituisce l'impegno maturato dalla società verso i dipendenti a tutto il 31.12.2014 per il trattamento di fine rapporto determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del C.C. e della vigente normativa in materia di lavoro.

La movimentazione dell'esercizio sopra esposta riflette le novità apportate dalla Legge n.296/2006 (Legge Finanziaria 2007) che ha introdotto nuove regole per il TFR maturato dal 01.01.2007; in particolare, trattandosi di società con meno di 50 addetti, le quote di TFR maturande a partire dal 1 gennaio 2007 devono, a scelta del dipendente, secondo le modalità di adesione esplicita o adesione tacita, essere destinate a forme di previdenza complementare o essere mantenute in azienda.

Il Fondo e la movimentazione dell'esercizio non comprendono le eventuali quote di TFR destinate alle forme di previdenza complementare, da iscrivere in bilancio nella voce D13 "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale".

Si segnala che l'unico dipendente in forza al 31.12.2014 ha mantenuto in azienda il TFR.

## **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**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, 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.

Il debito iscritto in bilancio di Euro 97.843,62 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:

	<b>IMPORTO</b>
Importo dovuto anno 2015	14.551,99
Importo dovuto anni 2016/2017/2018/2019	65.122,02
Importo scadente nei prossimi 5 anni	79.674,01
Importo dovuto oltre i cinque anni	18.169,61
<b>TOTALE</b>	<b>97.843,62</b>

Non vi sono debiti assistiti da garanzie su beni sociali.

#### **Debiti entro i 5 anni**

Il debito iscritto in bilancio di Euro 210.014,94 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:

	<b>IMPORTO</b>
Importo dovuto anno 2015	36.164,88
Importo dovuto anni 2016/2017/2018/2019	173.850,06
Importo scadente nei prossimi 5 anni	210.014,94
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>210.014,94</b>

Il debito iscritto in bilancio di Euro 171.776,21 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 3,87.

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:

	<b>IMPORTO</b>
Importo dovuto anno 2015	44.464,56
Importo dovuto anni 2016/2017/2018	127.311,65
Importo scadente nei prossimi 5 anni	171.776,21
Importo dovuto oltre i cinque anni	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>171.776,21</b>

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
<b>Debiti verso banche</b>	865.757	(146.285)	719.472
<b>Debiti verso fornitori</b>	324.773	347.445	672.218
<b>Debiti tributari</b>	3.366	43	3.409
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	3.198	(2.507)	691
<b>Altri debiti</b>	5.732	(2.284)	3.448
<b>Totale debiti</b>	1.202.826	196.412	1.399.238

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

	Area geografica	Totale debiti
	Italia	1.399.238
<b>Totale</b>		1.399.238

	Totale	
<b>Area geografica</b>	Italia	
<b>Debiti verso banche</b>	719.472	719.472
<b>Debiti verso fornitori</b>	672.218	672.218
<b>Debiti tributari</b>	3.409	3.409
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	691	691

Altri debiti	3.448	3.448
<b>Debiti</b>	<b>1.399.238</b>	<b>1.399.238</b>

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
<b>Ammontare</b>	<b>1.399.238</b>	<b>1.399.238</b>

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	719.472	719.472
Debiti verso fornitori	672.218	672.218
Debiti tributari	3.409	3.409
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	691	691
Altri debiti	3.448	3.448
<b>Totale debiti</b>	<b>1.399.238</b>	<b>1.399.238</b>

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**Debiti con obbligo di retrocessione a termine**

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:

	2014	2013	VARIAZIONI
Ratei passivi mutui	1.802,12	2.198,82	-396,70
<b>TOTALE</b>	<b>1.802,12</b>	<b>2.198,82</b>	<b>-396,70</b>

Non vi sono *risconti passivi*.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.199	(397)	1.802
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>2.199</b>	<b>(397)</b>	<b>1.802</b>

**Informazioni sulle altre voci del passivo**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti	1.202.826	196.412	1.399.238
Ratei e risconti passivi	2.199	(397)	1.802

**Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine****Impegni e garanzie**

Non vi sono conti d'ordine in quanto la società non ha prestato, né direttamente né indirettamente, garanzie di alcun tipo a favore di terzi, non detiene beni di terzi, non ha beni di proprietà presso terzi, ne esistono rischi in corso, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, per sconti cambiari, per anticipazioni su crediti o altro.

**Nota Integrativa Conto economico****Valore della produzione**

Il valore della produzione ha subito una diminuzione rispetto all'esercizio precedente intorno al 21%.

**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 576.162,14 possono essere così ripartiti:

- servizio gestione calore per migliorie per Euro 15.976,07
- servizio gestione calore per Euro 338.931,10
- ricavi impianti fotovoltaici per Euro 205.456,94
- prestazioni di servizi fotovoltaico per Euro 2.580,00
- ricavi per Patto dei Sindaci per Euro 13.218,03

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e prestaz	576.162
<b>Totale</b>	<b>576.162</b>

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	576.162
<b>Totale</b>	<b>576.162</b>

**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:

	2014	2013	VARIAZIONI
Interessi passivi di conto corrente	0,00	13,85	-13,85
Interessi passivi su mutui	22.262,22	20.708,07	1.554,15
Interessi passivi su ritardato pagamento	5,43	10,41	-4,98
Interessi passivi rateizzazione Irap	0,00	24,10	-24,10
Interessi passivi rateizzazione Ires	0,00	98,78	-98,78
Oneri bancari	0,00	112,33	-112,33
<b>TOTALE</b>	<b>22.267,65</b>	<b>20.967,54</b>	<b>1.300,11</b>

Le commissioni bancarie (Euro 3.683,10) sono invece state iscritte fra i costi servizi amministrativi generali per servizi (B7).

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	22.268
<b>Totale</b>	<b>22.268</b>

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

Sono state imputate fra le "imposte sul reddito dell'esercizio" (E22), l'imposta corrente IRAP di € 1.970,00, Euro 2.176,00 di imposta IRES anticipata sulle perdite fiscali di esercizi precedenti portate in detrazione dall'utile fiscale dell'esercizio al netto delle imposte differite IRES di € 2.012,00 ed IRAP di € 285,00 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		2.680		
Onere fiscale teorico (27,5%)			737	27,50%
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>				
Spese telefoniche/radiomobile/internet	88			
Spese rappresentanza parzialmente deducibili	226			
Ammortamenti in deducibili	7.315			
Multe e sanzioni in deducibili	81			

Sopravvenienze passive ordinarie (indeducibili)	318			
Altre variazioni in aumento	17			
	8.045			
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				
10% Irap deducibile	-197			
Irap relativa alle spese personale dipend. e assim.	-639			
Sopravvenienza attiva non tassata	0			
Altre variazioni in diminuzione	0			
	-836			
TOTALE VARIAZIONI	<u>7.209</u>	7.209	1.983	0,74
		<u>9.889</u>	<u>2.720</u>	1,01
PERDITE FISCALI ESERCIZI PRECEDENTI		7.911	2.176	
DEDUZIONE ACE		<u>1.978</u>	544	
<b>IMPOSTA IRES COMPLESSIVA</b>		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

## IRAP

	VARIAZIONI	IMPONIBILE	IMPOSTA
COMPONENTI POSITIVI		587.408	
COMPONENTI NEGATIVI		<u>536.496</u>	
		<u>50.912</u>	
VARIAZIONI IN AUMENTO			
- Ammortamenti in deducibili costo avviamento	7.000		
- Altre variazioni in aumento:			
1) Sopravvenienze passive ordinarie	318		
3) Ammortamento migliorie/nuove opere gestione calore	315		
4) Multe e sanzioni in deducibili	81		
5) Collaborazioni occasionali	0		
6) Contributi INPS su collaborazioni occasionali	0		
7) Imposte e tasse in deducibili	17		
	<u>7.731</u>		
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
- Variazioni in diminuzione: nulla	<u>0</u>		
	0		
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		58.643	
Deduzione per contributi assicurativi	-119		
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	<u>-8.119</u>	<u>-8.119</u>	
<b>Valore della produzione netta imponibile ed imposta effettiva</b>		<b>50.524</b>	<b>1.970</b>

**Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti**

	<b>Importo</b>
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee imponibili	43.578
Differenze temporanee nette	43.578
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	15.980
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.297)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	13.683

**Dettaglio differenze temporanee imponibili**

Descrizione	Importo
Differenza valore avviamento	42.000
Diff.valore migliorie gest.cal	1.578
<b>Totale</b>	<b>43.578</b>

**Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali**

	Ammontare delle perdite fiscali	Effetto fiscale
<b>Esercizio precedente</b>		
Perdite fiscali utilizzate		
Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza di utilizzo	25.963	7.140
<b>Totale beneficio rilevato</b>	<b>25.963</b>	<b>7.140</b>
<b>Esercizio corrente</b>		
Perdite fiscali utilizzate		
relative a esercizi precedenti	7.979	2.195
<b>Totale utilizzo</b>	<b>7.979</b>	<b>2.195</b>
Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza di utilizzo	17.984	4.945
<b>Totale beneficio rilevato</b>	<b>25.963</b>	<b>7.140</b>

**Nota Integrativa Altre Informazioni****Dati sull'occupazione**

Si da atto che al termine dell'esercizio la società occupava n. 1 dipendente.

	<b>Numero medio</b>
<b>Impiegati</b>	<b>2</b>

**Totale Dipendenti** 2

### ***Compensi amministratori e sindaci***

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 € 5.909,28.

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".

	<b>Valore</b>
Compensi a sindaci	5.909
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>5.909</b>

### ***Compensi revisore legale o società di revisione***

	<b>Valore</b>
Revisione legale dei conti annuali	2.080
Altri servizi di verifica svolti	3.829
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>5.909</b>

### ***Categorie di azioni emesse dalla società***

Nulla

### ***Titoli emessi dalla società***

Nulla.

### ***Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società***

Nulla.

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

Nulla.

### ***Azioni proprie e di società controllanti***

Nulla.

### 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 31.12.2014 non richiede nessuna delle specificazioni e dei dati previsti dagli articoli sopra richiamati.

### Altre leggi

#### Beni rivalutati

Nulla.

### Rendiconto finanziario

<b>Flussi finanziari della gestione reddituale</b>	
	<b>31/12/2014</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	831,00
Imposte sul reddito	1.849,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	22.215,00
(Dividendi)	0,00
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0,00
<b>Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>24.895,00</b>
Accantonamenti ai fondi	1.247,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni	144.713,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0,00
Altre rettifiche per elementi non monetari	0,00
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>145.960,00</b>
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>170.855,00</b>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0,00
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (incluso intercompany)	-57.235,00
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (incluso intercompany)	347.445,00
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-11.215,00
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-397,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	-78.525,00
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>200.073,00</b>
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>370.928,00</b>

Interessi incassati/(pagati)	-22.215,00
(Imposte sul reddito pagate)	-1.970,00
Dividendi incassati	0,00
(Utilizzo dei fondi)	-4.215,00
<b>Altre rettifiche</b>	<b>-28.400,00</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>342.528,00</b>
<b>Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	
(Investimenti)	-383.213,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-383.213,00</b>
(Investimenti)	-17.407,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	20.000,00
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.593,00</b>
(Investimenti)	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>
(Investimenti)	0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0,00</b>
<b>Acquisizione o cessione di controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-380.620,00</b>
<b>Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	7.031,00
Accensione finanziamenti	0,00
Rimborso finanziamenti	-153.316,00
<b>Mezzi di terzi</b>	<b>-146.285,00</b>
Variazione Capitale Sociale (incassi e rimborsi)	0,00
Cessione (acquisto) di azioni proprie	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0,00
<b>Mezzi propri</b>	<b>0,00</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-146.285,00</b>
<b>Disponibilità liquide iniziali anno</b>	<b>326.116,00</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>-184.377,00</b>

Disponibilità liquide finali anno

141.739,00

***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 e di destinare l'utile di esercizio di Euro 831,01 quanto al 5%, pari ad Euro 41,55, al fondo di riserva legale, e quanto al restante importo di Euro 789,46 al fondo di riserva straordinaria.

IL PRESIDENTE  
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
(*Gian Battista Pesenti*)