

COSTA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZ. SOCIETA' UNINOMINALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA CADUTI DI NASSIRIYA 3 COSTA VOLPINO BG
Codice Fiscale	03358310161
Numero Rea	BG 371482
P.I.	03358310161
Capitale Sociale Euro	61.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	960300
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	364.992	373.223
Ammortamenti	96.124	111.594
Totale immobilizzazioni immateriali	268.868	261.629
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	67.347	199.986
Ammortamenti	30.506	96.613
Totale immobilizzazioni materiali	36.841	103.373
Totale immobilizzazioni (B)	305.709	365.002
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	419.054	464.368
Totale crediti	419.054	464.368
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	181.295	142.850
Totale attivo circolante (C)	600.349	607.218
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	107.752	128.159
Totale attivo	1.013.810	1.100.379
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	61.000	61.000
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	1
Totale altre riserve	(1)	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(727.522)	(552.803)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(13.988)	(174.719)
Utile (perdita) residua	(13.988)	(174.719)
Totale patrimonio netto	(680.511)	(666.521)
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	937.214	991.365
esigibili oltre l'esercizio successivo	719.077	737.008
Totale debiti	1.656.291	1.728.373
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	38.030	38.527
Totale passivo	1.013.810	1.100.379

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	1.129.711	1.205.322
Beni di terzi presso l'impresa		
altro	1.182.348	1.182.348
Totale beni di terzi presso l'impresa	1.182.348	1.182.348
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	841.000	841.000
Totale conti d'ordine	3.153.059	3.228.670

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	201.067	1.030.306
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	17.016
altri	13.979	82.267
Totale altri ricavi e proventi	13.979	99.283
Totale valore della produzione	215.046	1.129.589
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.259	49.858
7) per servizi	98.962	886.897
8) per godimento di beni di terzi	47.852	59.624
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	10.470	173.589
b) oneri sociali	61	53.995
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	10.014
c) trattamento di fine rapporto	-	10.014
Totale costi per il personale	10.531	237.598
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.100	53.205
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.299	24.913
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	801	28.292
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.100	53.205
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	8.850
14) oneri diversi di gestione	52.874	8.000
Totale costi della produzione	224.578	1.304.032
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(9.532)	(174.443)
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	191
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	191
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	34
Totale proventi diversi dai precedenti	6	34
Totale altri proventi finanziari	6	225
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.878	6.948
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.878	6.948
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.872)	(6.723)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	7.465
altri	-	393
Totale proventi	-	7.858
21) oneri		

altri	-	1
Totale oneri	-	1
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	-	7.857
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(13.404)	(173.309)
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	584	1.410
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	584	1.410
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(13.988)	(174.719)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

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

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

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

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

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

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

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

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

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

Principi di redazione del bilancio

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

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

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

Altre informazioni

Informativa sull'andamento aziendale

Signori Soci, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 evidenzia una perdita pari ad € 13.988,35.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato, da un lato, dalla prosecuzione dell'attività di liquidazione con conseguente dismissione di alcuni beni aziendali, e, dall'altro, dall'esercizio provvisorio del servizio di gestione dei cimiteri comunali mediante l'apertura al pubblico di uno sportello dedicato alla predisposizione e stesura dei contratti di concessione loculi e ossari e di allaccio alle lampade votive e alla gestione delle procedure ordinarie di tumulazione e estumulazione, servizio tuttora in attesa della reinternalizzazione da parte del Comune. E' altresì ancora in corso la sub-locazione dell'isola ecologica, in attesa del subentro da parte del Comune nel contratto di leasing finanziario avente ad oggetto l'isola ecologica S. Martina, attualmente utilizzato dalla Società VAL CAVALLINA SERVIZI SRL in forza di un contratto di sub-locazione.

La perdita dell'esercizio è sostanzialmente riconducibile alle minusvalenze conseguite con l'alienazione, tramite bandi di gara (in prima istanza andati deserti), di alcuni cespiti aziendali, pari ad € 39.654, solo in parte compensata dalle plusvalenze conseguite sui beni oggetto di riscatto da contratti di leasing. Sul piano finanziario, si segnala che gli introiti derivanti dalle attività di gestione dei cimiteri e di locazione sono stati destinati, oltre che alla gestione ordinaria della società, agli interventi di bonifica dell'isola ecologica, incrementando in tal modo il valore dell'immobile oggetto del contratto di leasing.

Il Liquidatore segnala infine che sono tuttora in corso le procedure amministrative per l'accollo del mutuo e la cessione del contratto di leasing di cui sopra al Comune di Costa Volpino: tali operazioni, in corso di formalizzazione rispettivamente presso l'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena e la Società di leasing MPS Leasing & Factoring Spa, saranno definite a seguito dell'adozione, da parte degli organi competenti, delle necessarie delibere. Pertanto, risultano ancora iscritti, nel bilancio in esame, i costi e gli oneri inerenti tali contratti di competenza dell'esercizio.

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota Integrativa Attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

L'ammortamento è stato operato in conformità a piani prestabiliti, che si ritiene assicurino una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto per € 364.992 rettificato dei relativi ammortamenti per € 96.124. Questa voce dello Stato Patrimoniale è stata ammortizzata creando in contropartita il relativo fondo ammortamento e comprende:

- le spese societarie, comprendenti le spese di costituzione della società, le modifiche statutarie e gli oneri sostenuti in occasione di eventi straordinari della società per € 7.600;
- il software capitalizzato per € 4.770;
- oneri pluriennali relativi alle spese sostenute per l'allacciamento della linea telefonica pari a € 123;
- le spese e oneri finanziari capitalizzati pari ad € 27.511;
- le spese notarili inerenti l'acquisto dell'area sita in località Santa Martina e le spese di manutenzione relative all'immobile sostenute nel 2008 e nel 2009, pari a € 151.751;
- le spese notarili inerenti atti societari pari a € 3.335;
- le manutenzioni straordinarie su beni di terzi (detenuti in forza di contratti di leasing e comodato gratuito) capitalizzate per € 8.581 e le manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà del Comune per € 1.988;

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

La voce comprende altresì le spese pari ad € 5.295 relative alla predisposizione della perizia di stima inerente la vendita dei rami di azienda oggetto dell'attività sociale connessa alla messa in liquidazione della società, - le spese sostenute per i servizi di analisi inerenti l'operazione di bonifica dell'area di pertinenza della piattaforma ecologica pari ad € 142.636 e le spese relative ad interventi straordinari nei cimiteri pari ad € 11.403, operazioni ad oggi non ancora concluse.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio ad un valore pari ad € 67.347, corrispondente al costo di acquisto incrementato degli oneri capitalizzati e comprendono:

- impianto telefonico per € 1.900 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 1.235;
- impianti specifici per € 762 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 113;
- macchinari per € 7.536 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 2.090;
- impianti generici per € 4.930 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 1.004;
- attrezzatura varia e minuta per € 17.277 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 8.825;
- mobili ed arredi per € 860 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 371;
- macchine d'ufficio per € 5.483 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 2.701;
- elaboratori per € 1.845 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 1.273;
- automezzi per € 14.805 ed il relativo fondo ammortamento pari ad € 8.868;
- beni strumentali inferiore al milione per € 4.026 interamente spesati nell'esercizio di acquisizione
- l'imposta sostitutiva relativa al contratto di leasing immobiliare per € 7.922, capitalizzata tra le immobilizzazioni materiali in corso trattandosi di un'anticipazione delle imposte dovute in sede di riscatto finale dell'immobile.

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

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

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

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

Contratto n. 1163490 del 28/04/2008	
Società di Leasing	MPS LEASING & FACTORING SPA
Descrizione del bene	Immobile Via Santa Martina - Costa Volpino
Costo del bene per il concedente	€ 1.182.348
Valore di riscatto	€ 354.704
Data inizio del contratto	28/04/2008
Data fine del contratto	27/04/2026
Corrispettivo globale dei canoni	€ 1.532.039
Canoni di leasing 2015	€ 47.812
Oneri finanziari 2015 (inclusi nel canone sopra indicato)	€ 1.860
Aliquota di ammortamento	1,50%
Quota di ammortamento teorica	€ 17.735

Immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

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

Rimanenze

Non vi sono rimanenze iscritte in bilancio.

Attivo circolante: crediti

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	464.368	(45.314)	419.054	419.054
Disponibilità liquide	142.850	38.445	181.295	
Ratei e risconti attivi	128.159	(20.407)	107.752	

Oneri finanziari capitalizzati

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

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

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

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

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	61.000	-	-	-		61.000
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	-	1		(1)
Totale altre riserve	1	-	-	1		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(552.803)	-	(174.719)	-		(727.522)
Utile (perdita) dell'esercizio	(174.719)	174.719	-	-	(13.988)	(13.988)
Totale patrimonio netto	(666.521)	174.719	(174.719)	1	(13.988)	(680.511)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Composizione del patrimonio netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale		61.000	-	61.000
<i>Totale</i>			<i>61.000</i>	<i>-</i>	<i>61.000</i>
<i>Varie altre riserve</i>					
	Capitale		1-	-	1-
<i>Totale</i>			<i>1-</i>	<i>-</i>	<i>1-</i>
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Utili		727.522-	-	727.522-
<i>Totale</i>			<i>727.522-</i>	<i>-</i>	<i>727.522-</i>
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci					

Movimenti del patrimonio netto

	Capitale	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 1/01/2013	61.000	-	40.551-	283.865-	263.416-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	283.865-	283.865	-
Risultato dell'esercizio 2013	-	2-	-	228.387-	228.389-
Saldo finale al 31/12/2013	61.000	2-	324.416-	228.387-	491.805-
Saldo iniziale al 1/01/2014	61.000	2-	324.416-	228.387-	491.805-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	2	228.387-	228.387	2
Risultato dell'esercizio 2014	-	-	-	174.719-	174.719-
Saldo finale al 31/12/2014	61.000	-	552.803-	174.719-	666.522-
Saldo iniziale al 1/01/2015	61.000	-	552.803-	174.719-	666.522-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	1-	174.719-	174.719	1-
Risultato dell'esercizio 2015	-	-	-	13.988-	13.988-
Saldo finale al 31/12/2015	61.000	1-	727.522-	13.988-	680.511-

Debiti

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

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

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

Informazioni sulle altre voci del passivo

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

Si segnala, in particolare, la presenza tra i debiti dell'importo di € 745.654 relativo al debito residuo del mutuo "opere pubbliche" stipulato con l'istituto bancario Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. in data 04.08.2008, dell'importo originario di € 841.000, rimborsabile in 60 rate semestrali e scadenza finale al 31.12.2038, garantito da fideiussione rilasciata dal Comune di Costa Volpino, di cui € 26.577 esigibili entro l'anno successivo, € 81.021 esigibili oltre l'anno successivo ed entro il quinquennio ed € 638.056 esigibili oltre il quinto anno successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti	1.728.373	(72.082)	1.656.291	937.214	719.077	638.056
Rate e risconti passivi	38.527	(497)	38.030			

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

Non esistono impegni diversi da quelli evidenziati nei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale.

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

Nota Integrativa Conto economico

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

Valore della produzione

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

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

le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Costi della produzione

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

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

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Proventi e oneri straordinari

Non esistono proventi ed oneri straordinari iscritti in bilancio..

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al risultato complessivo.

Si segnala infine che si è ritenuto di mantenere l'iscrizione del credito di € 97.593, precedentemente iscritto in relazione alla perdite fiscali generate negli esercizi precedenti, fiscalmente riportabili senza limiti di tempo, sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili fiscalmente imponibili, in considerazione dei risultati positivi conseguiti negli esercizi passati dalla gestione dei servizi attualmente ancora gestiti dalla società e dalla cessione del contratto di leasing.

Nota Integrativa Altre Informazioni

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

Compensi revisore legale o società di revisione

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

Titoli emessi dalla società

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

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

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

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

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

Azioni proprie e di società controllanti

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

Patrimoni destinati a uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Si segnala tuttavia che la Società, interamente partecipata dal Comune di Costa Volpino, è affidataria del servizio di gestione dei cimiteri comunali con fatturazione diretta a carico dell'utenza finale, le cui condizioni economiche, in considerazione della natura e delle particolari modalità di affidamento e di svolgimento del servizio, non sono soggette a condizioni normali di mercato.

Nota Integrativa parte finale

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, il Liquidatore Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad € 13.988,35.

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

Vi invito pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2015 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dal Liquidatore.

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

Costa Volpino, 31 marzo 2016

IL LIQUIDATORE

DOTT.SSA MORANDI BARBARA