

COSTA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE SOCIETA' UNINOMINALE

Sede legale: PIAZZA CADUTI DI NASSIRIYA 3 COSTA VOLPINO (BG)

Iscritta al Registro Imprese di BERGAMO

C.F. e numero iscrizione 03358310161

Iscritta al R.E.A. di BERGAMO n. 371482

Capitale Sociale sottoscritto €61.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03358310161

Società unipersonale

Nota Integrativa

Bilancio abbreviato al 31/12/2013

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2013. 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, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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.

La Relazione sulla Gestione, ai sensi dell'art. 2428 c.c., è redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. ed è parte integrante della presente.

Sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2013, il quale presenta una perdita dell'esercizio pari ad €228.387,26.

La Società, pur essendo in liquidazione a seguito della delibera dell'assemblea straordinaria del 19/12/2012 con atto notaio Dott. Turconi Pietro rep. 147/119, iscritta al Registro Imprese di Bergamo in data 22/01/2013, ha svolto nel corso dell'esercizio la propria attività tipica consistente nello svolgimento dei servizi affidati dal Comune di Costa Volpino, in particolare la gestione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi ed urbani, la gestione dell'isola ecologica S. Martina, la gestione di servizi nel settore della pubblica istruzione (in particolare dei servizi di trasporto e mensa), la gestione dei cimiteri, la gestione della pubblica illuminazione con i connessi interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, oltre gli ampliamenti della

rete di pubblica illuminazione, in attesa dell'alienazione dei rami d'azienda relativi alla gestione dei servizi di igiene urbana e dei servizi cimiteriali tramite procedura ad evidenza pubblica.

Nello svolgimento di tali attività la società ha conseguito una perdita, peraltro di entità inferiore rispetto a quella dell'esercizio precedente, per effetto sia di un lieve incremento dei ricavi non interamente compensato da un proporzionale incremento dei costi, sia della riduzione dei costi per godimento beni di terzi conseguente all'intervenuto riscatto, nel corso dell'esercizio, di alcuni contratti di leasing.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

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

In considerazione delle circostanze evidenziate nella parte introduttiva della presente nota integrativa, considerato che la liquidazione consegue alla precedente deliberazione del Consiglio Comunale del 25.09.2012 con cui il Comune di Costa Volpino ha disposto di procedere all'alienazione dei rami d'azienda aventi ad oggetto la gestione dei servizi di igiene urbana e dei servizi cimiteriali e che le trattative per tali alienazioni risultano tuttora in corso, si è ritenuto nella redazione del presente bilancio, di adottare criteri di valutazione ispirati ai criteri generali di prudenza e di differire alla conclusione di tali trattative e del relativo iter burocratico l'adozione dei criteri di valutazione basati sul presunto valore di realizzo/estinzione.

Il bilancio in formato XBRL include, nel conto economico, il rendiconto della gestione antecedente la liquidazione, relativo al periodo 01/01-21/01/2013 e il primo periodo post-liquidazione 22/01-31/12/2013, i cui dettagli sono riportati nel prospetto di raccordo allegato al presente bilancio.

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

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

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

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti di voci.

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. 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.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

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

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto per €491.885 rettificato dei relativi ammortamenti per € 189.899. 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, per le pratiche di iscrizione all'Albo Nazionale delle Imprese di gestione dei rifiuti, pari a €14.561, per l'avvio dell'attività e per la predisposizione della documentazione di legge in materia di sicurezza sul lavoro per € 14.740;
- le spese e oneri inerenti l'acquisto del ramo d'azienda, comprendenti l'avviamento pari a €25.000, le spese notarili pari a €8.700, il subentro nei contratti di leasing pari a €46.093 e gli 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 e spese di manutenzione straordinaria per €4.060;
- 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 € 69.711, manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà del Comune pari ad € 33.470;

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

La voce comprende altresì le spese pari ad €23.782 relative alla predisposizione delle perizie di stima e i bandi inerenti la vendita dei rami di azienda oggetto dell'attività sociale connessa alla messa in liquidazione della società e le spese sostenute per i servizi di analisi inerenti l'operazione di bonifica dell'area di pertinenza della piattaforma ecologica pari ad €89.824, operazione ad oggi non ancora conclusa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n.

3 del Codice Civile.

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio ad un valore pari ad € 506.426, corrispondente al costo di acquisto incrementato degli oneri capitalizzati; il relativo ammortamento è previsto secondo un criterio sistematico in relazione al contributo di ciascun bene allo svolgimento dell'attività cui è stato destinato ed alla loro futura possibilità di utilizzazione e comprende:

- impianto telefonico per €1.900 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €855;
- impianti specifici per €762 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €22;
- macchinari per €7.536 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €1.713;
- impianti generici per €44.964 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €4.820;
- impianti di illuminazione pubblica per €113.147 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €5.852;
- attrezzatura varia e minuta per €101.647 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €43.909;
- mobili ed arredi per €860 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €267;
- macchine d'ufficio per €5.483 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €2.043;
- elaboratori per €1.845 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €904;
- automezzi per €210.230 ed il relativo fondo ammortamento pari ad €99.882;
- beni strumentali inferiore al milione per €4.026 interamente spesi nell'esercizio di acquisizione
- l'anticipo versato per €6.104 in relazione all'accordo bonario relativo all'acquisizione di un area ubicata nella frazione di Qualino, corrispondente all'80% dell'importo complessivo concordato;
- l'imposta sostitutiva relativa al contratto di leasing immobiliare per € 7.922, capitalizzata tra le immobilizzazioni materiali in corso trattandosi di un'anticipazione delle imposte dovute in sede di riscatto finale dell'immobile.

Con riferimento alla rivalutazione degli immobili introdotta con il D.L. 185/2008 ("Decreto Anticrisi" convertito con legge 2/2009), si precisa che la società non detiene immobili in proprietà e non ha proceduto pertanto ad effettuare alcuna rivalutazione.

Si segnala altresì che la voce impianti generici comprende i costi sostenuti dalla Società per l'acquisto, sotto forma di canoni di leasing e relativo riscatto, e le spese sostenute per la messa a norma del nastro trasportatore, pervenuto a seguito del subentro nel contratto di leasing incluso nel ramo d'azienda acquistato nel 2008, non ancora ammortizzato in quanto il relativo utilizzo non è ad oggi stato autorizzato dall'ente preposto.

Si segnala infine, come nell'esercizio precedente, che si è ritenuto di procedere all'ammortamento degli impianti di illuminazione pubblica limitatamente agli impianti di proprietà del Comune di Costa Volpino, escludendo pertanto gli impianti di proprietà di Enel Sole.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Immobilizzazioni Finanziarie

La Società ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie depositi cauzionali per €179, relativi ai contratti di fornitura di energia elettrica, la cui durata residua è certamente oltre l'esercizio successivo.

Attivo circolante

Rimanenze

La Società detiene, presso l'isola ecologia Santa Martina, una cisterna adibita ai rifornimenti di carburante dei mezzi utilizzati per lo svolgimento dell'attività di raccolta e smaltimento rifiuti: le rimanenze iscritte in bilancio sono costituite dal carburante contenuto in tale cisterna, la cui valutazione, pari a €8.850, è avvenuta al costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce iscritta in bilancio per un importo di € 70.199 comprende l'importo residuo al 31.12.2013 dell'investimento nella polizza AXA MPS VITA SPA iscritto al costo di acquisto pari a €50.000, incrementato dell'importo di € 20.199 corrispondente al provento finanziario già maturato, da liquidare in occasione del riscatto.

Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti tributari sono iscritte attività per imposte anticipate per € 97.593 originate da differenze temporanee generate dal riporto di perdite fiscali: per il dettaglio relativo a tale credito si rinvia all'apposito paragrafo della presente nota integrativa dedicato alla fiscalità differita.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

Con riferimento alla voce in esame, si precisa che la Società non avendo operato in passato alcuna deduzione extra-contabile avente valenza esclusivamente fiscale di cui all'art. 109 comma 4 lett. b) del Tuir, abrogato dalla Legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008), non presenta alcuna interferenza fiscale e non ha effettuato accantonamenti per imposte differite a tale titolo.

Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

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

variazioni.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Conti d'ordine

Sono esposti in calce allo Stato Patrimoniale così come richiesto dall' art.2424 co.3 del Codice Civile.

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>RIMANENZE</i>									
	Rimanenze carbur/lubrif.	9.950	8.850	-	-	9.950	8.850	1.100-	11-
	Totale	9.950	8.850	-	-	9.950	8.850	1.100-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
RIMANENZE	9.950	8.850	-	-	9.950	8.850	1.100-	11-
Totale	9.950	8.850	-	-	9.950	8.850	1.100-	11-

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-----------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------	-----------

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>CREDITI</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	83.069	136.976	-	-	168.547	51.498	31.571-	38-
	Note credito da emettere a clienti terzi	272-	544	-	-	272	-	272	100-
	Clienti terzi Italia	257.065	1.123.032	-	-	1.135.159	244.938	12.127-	5-
	Anticipi a fornitori terzi	12.007	143.545	-	-	44.505	111.047	99.040	825
	Anticipi diversi	1.928	2.045	-	-	2.045	1.928	-	-
	Crediti vari v/terzi	33.168	-	-	-	-	33.168	-	-
	Fornitori terzi Italia	42.035	193.246	-	-	146.336	88.945	46.910	112
	Iva su acquisti	11.293	191.509	-	-	202.802	-	11.293-	100-
	Erario c/liquidazione Iva	87.979	47.462	-	-	107.010	28.431	59.548-	68-
	Ritenute subite su interessi attivi	36	-	-	-	36	-	36-	100-
	Erario c/crediti di imposta tributari	131	8.386	-	-	-	8.517	8.386	6.402
	Erario c/acconti IRAP	8.351	-	-	-	8.351	-	8.351-	100-
	Crediti IRES per imposte anticipate	97.593	-	-	-	-	97.593	-	-
	Crediti vari a partitario	2.700	237.330	-	-	236.740	3.290	590	22
	Credito Iva annuale compensabile	-	88.865	-	-	87.981	884	884	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	100	20-	-	63	17	17	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	1-
	Totale	637.083	2.173.040	20-	-	2.139.847	670.255	33.172	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
CREDITI	637.083	2.173.040	20-	-	2.139.847	1-	670.255	33.350	5
Totale	637.083	2.173.040	20-	-	2.139.847	1-	670.255	33.350	5

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>									
	Cassa contanti	1.137	8.889	-	-	8.725	1.301	164	14
	Cassa contanti 2	401	900	-	-	1.046	255	146-	36-
	Cassa valori	100	-	-	-	-	100	-	-
	Banca di Valle Camonica c/c	185.604	1.454.253	-	-	1.498.446	141.411	44.193-	24-
	Banca Popolare di Bergamo c/c	13.145	144.727	-	-	157.646	226	12.919-	98-
	Monte dei Paschi di Siena c/c	-	138.985	14.126-	-	124.821	38	38	-
	Totale	200.387	1.747.754	14.126-	-	1.790.684	143.331	57.056-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
DISPONIBILITA' LIQUIDE	200.387	1.747.754	14.126-	-	1.790.684	143.331	57.056-	28-
Totale	200.387	1.747.754	14.126-	-	1.790.684	143.331	57.056-	28-

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>ATTIVITA' FINAN. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>									
	Altri titoli	68.483	1.716	-	-	-	70.199	1.716	3
	Totale	68.483	1.716	-	-	-	70.199	1.716	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
ATTIVITA' FINAN. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	68.483	1.716	-	-	-	-	70.199	1.716	3
Totale	68.483	1.716	-	-	-	-	70.199	1.716	3

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-----------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------	-----------

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti attivi</i>									
	Ratei attivi	-	64.210	-	-	54.210	10.000	10.000	-
	Risconti attivi	152.678	310.313	-	-	318.704	144.287	8.391-	5-
	Totale	152.678	374.523	-	-	372.914	154.287	1.609	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	152.678	374.523	-	-	372.914	154.287	1.609	1
Totale	152.678	374.523	-	-	372.914	154.287	1.609	1

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	61.000	-	-	-	-	61.000	-	-
	Totale	61.000	-	-	-	-	61.000	-	

<i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>									
	Riserva diff. arrotond. unità di Euro	-	2-	-	-	-	2-	2-	-
	Totale	-	2-	-	-	-	2-	2-	

<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	40.551-	283.865-	-	-	-	324.416-	283.865-	700
	Totale	40.551-	283.865-	-	-	-	324.416-	283.865-	

<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Perdita d'esercizio	283.865-	228.387-	-	-	283.865-	228.387-	55.478	20-
	Totale	283.865-	228.387-	-	-	283.865-	228.387-	55.478	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	61.000	-	-	-	-	61.000	-	-
Riserva per differenza da arrotondamento	-	2-	-	-	-	2-	2-	-

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
all'unità di Euro								
Utili (perdite) portati a nuovo	40.551-	283.865-	-	-	-	324.416-	283.865-	700
Utile (perdita) dell'esercizio	283.865-	228.387-	-	-	283.865-	228.387-	55.478	20-
Totale	263.416-	512.254-	-	-	283.865-	491.805-	228.389-	87

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo T.F.R.	29.906	9.624	63	39.467
	Totale	29.906	9.624	63	39.467

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	29.906	9.624	63	39.467
Totale	29.906	9.624	63	39.467

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DEBITI</i>									
	Clienti terzi Italia	15	510	-	-	512	13	2-	13-
	Soci conto finanziamento infruttifero	658.093	-	-	-	-	658.093	-	-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	44.208	145.362	-	-	69.064	120.506	76.298	173
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	1-	3.969	-	-	21.970	18.002-	18.001-	1.800.100
	Fornitori terzi Italia	408.631	1.267.164	-	-	1.136.638	539.157	130.526	32
	Iva su vendite	9.884	135.239	-	-	145.123	-	9.884-	100-
	Iva su corrispettivi	523	10.547	-	-	11.070	-	523-	100-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	2.806	35.885	-	-	32.652	6.039	3.233	115

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	3.203	10.162	-	-	10.246	3.119	84-	3-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	21	-	-	20	-	1	20-	95-
	Erario c/IRAP	-	3.107	-	-	-	3.107	3.107	-
	INPS dipendenti	8.101	53.748	-	-	52.192	9.657	1.556	19
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	12.399	17.660	-	-	16.559	13.500	1.101	9
	Depositi cauzionali ricevuti	46	-	-	-	-	46	-	-
	Sindacati c/ritenute	191	799	-	-	909	81	110-	58-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	240	3.470	-	-	3.457	253	13	5
	Debiti v/soci	11.891	34.025	-	-	-	45.916	34.025	286
	Amministratori c/anticipi	1.000-	-	-	-	-	1.000-	-	-
	Personale c/retribuzioni	13.593	151.102	-	-	152.686	12.009	1.584-	12-
	Personale c/arrottondamenti	5-	45	-	-	48	8-	3-	60
	Monte dei Paschi di Siena c/c	14.126	-	-	14.126	-	-	14.126-	100-
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	785.896	-	-	-	15.518	770.378	15.518-	2-
	Arrotondamento	1-	-	-	-	-	-	1	-
	Totale	1.972.860	1.872.794	-	14.146	1.668.644	2.162.865	190.005	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
DEBITI	1.972.860	1.872.794	-	14.146	1.668.644	1	2.162.865	190.005	10
Totale	1.972.860	1.872.794	-	14.146	1.668.644	1	2.162.865	190.005	10

Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti passivi</i>									
	Ratei passivi	21.541	57.087	-	-	76.624	2.004	19.537-	91-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Risconti passivi	8.000	19.373	-	-	15.540	11.833	3.833	48
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	29.541	76.460	-	-	92.164	13.838	15.703-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti passivi	29.541	76.460	-	-	92.164	1	13.838	15.703-	53-
Totale	29.541	76.460	-	-	92.164	1	13.838	15.703-	53-

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

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.

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Per quanto riguarda i crediti, si precisa che nessun credito iscritto nell'attivo del bilancio ha durata superiore ai cinque anni.

Si segnala invece la presenza, tra i debiti, dell'importo di €770.378 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.

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
CREDITI	670.255	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	670.255	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
DEBITI	2.162.865	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.408.770	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	73.578	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	680.517	-	-	-

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività 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.

Indicazione analitica delle voci di 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
<i>Totale</i>			-	-	61.000
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Utili		-	-	324.416-
<i>Totale</i>			-	-	324.416-
<i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>					
	Capitale		-	-	2-
<i>Totale</i>			-	-	2-

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
Totale Composizione voci PN			-	-	263.418-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci					

Movimenti del Patrimonio Netto

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 1/01/2011	61.000	-	-	-	13.589-	24.181	71.592
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	1.209	9.381	-	-	10.592-	2-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	-	-	-	13.589	13.589-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2011	-	-	-	-	-	51.142-	51.142-
Saldo finale al 31/12/2011	61.000	1.209	9.381	-	-	51.142-	20.448
Saldo iniziale al 1/01/2012	61.000	1.209	9.381	-	-	51.142-	20.448
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Copertura perdite	-	1.209-	9.381-	-	40.551-	51.142	1
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2012	-	-	-	-	-	283.865-	283.865-
Saldo finale al 31/12/2012	61.000	-	-	-	40.551-	283.865-	263.416-
Saldo iniziale al 1/01/2013	61.000	-	-	-	40.551-	283.865-	263.416-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
- 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-

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari di competenza dell'esercizio sono stati interamente spesi nell'esercizio.

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 102/2009 di conversione del D.L. 78/2009.

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

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

Fiscalità differita

Si segnala che sono iscritte tra i crediti tributari attività per imposte anticipate per €97.593, originate dalle perdite risultanti dalle precedenti dichiarazioni dei redditi, fiscalmente riportabili senza limiti di tempo: si è ritenuto a tale proposito di mantenere l'iscrizione del credito originato dal riporto di tali perdite sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili fiscalmente imponibili, in considerazione della potenziale plusvalenza che si potrà conseguire con la valorizzazione dei rami aziendali produttivi di risultati positivi, derivante dagli obblighi normativi citati nelle premesse.

Compensi organo di revisione legale dei conti

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti in quanto non supera i limiti previsti dalla legge.

Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

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

Altri strumenti finanziari emessi

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

Finanziamenti dei soci

Si segnala la presenza, tra i debiti, 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.

Rivalutazioni monetarie

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Patrimoni destinati ad 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 ad 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.

Operazioni di locazione finanziaria

Di seguito si forniscono 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 dell'esercizio del cespite qualora fosse stato considerato immobilizzazione di proprietà dell'azienda, ai canoni e agli oneri finanziari di competenza dell'esercizio:

Leasing MPS LEASING & FACTORING SPA n. 1163490 del 28/04/2008	
Immobile Via Santa Martina – Costa Volpino	
Corrispettivo globale canoni	€ 1.532.039,25
Riscatto	€ 354.704,40
Durata	216 mesi
Valore del bene (costo del concedente)	€ 1.182.348,00
Ammortamento (aliqu. 1,5%)	€ 17.735,22
Canoni di leasing 2013	€ 47.269,79
Oneri finanziari 2013 (inclusi nel canone sopra indicato)	€ 1.317,57

Operazioni con parti correlate

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

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

Tipologia di servizio	Ricavo 2013 (in €uro)
Illuminazione pubblica	11.292
Igiene urbana	862.577
Sgombero neve	34.446

Contributo gestione isola	13.075
Altri ricavi	21.415
Totale	942.805

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

Tipologia di servizio	Ricavo 2013 (in €uro)
Servizio mensa	185.708
Servizio trasporto	27.221
Servizi cimiteriali (incluse concessioni e tumulazioni)	142.724
Ricavi gestione rifiuti (incluso contributo gestione isola)	88.493
Altri ricavi	31.101
Totale	475.247

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

La Società, nel corso dell'esercizio, non ha stipulato 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.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Informazioni di cui agli artt.2435 bis c.7 e 2428 c.3 n°3 e 4 del Codice Civile

Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

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

Informativa sull'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.

Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad €228.387,26.

Signori Soci, Vi confermiamo 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 31/12/2013 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Costa Volpino, 8/04/2014

IL LIQUIDATORE

DOTT.SSA MORANDI BARBARA

La sottoscritta Morandi Barbara, in qualità di liquidatore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite Camera di Commercio di Bergamo Autorizzazione n. 4334 del 25/02/1989 estesa con nota 2436 del 23/03/2001.

Firmato: Morandi Barbara. Firma Digitale