

## **TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L.**

Sede in VIALE EUROPA N.9 ISEO BS  
Codice Fiscale 98002670176 - Numero Rea BS 358562  
P.I.: 03076600174  
Capitale Sociale Euro 100.000 i.v.  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 370000  
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**

Stato patrimoniale	31-12-2014	31-12-2013
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare	-	-
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo		
Ammortamenti	95.795	95.795
Svalutazioni	95.795	95.795
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo		0
Ammortamenti	29.537.910	29.519.856
Svalutazioni	8.065.004	8.085.365
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	-	-
III - Immobilizzazioni finanziarie	21.472.906	21.434.491
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>Totale crediti</b>	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	807.783	807.783
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	807.783	807.783
C) Attivo circolante	22.280.689	22.242.274
I - Rimanenze		
<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.566	114.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.401.617	5.772.870
<b>Totale crediti</b>	5.574.183	5.887.354
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	-	-
IV - Disponibilità liquide		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	367.343	465.525
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	5.941.526	6.352.879
D) Ratei e risconti		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	46	0
<b>Totale attivo</b>	<b>28.222.261</b>	<b>28.595.153</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	100.000	100.000
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	200.000	200.000
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
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	15.416.450	15.401.956
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	15.416.450	15.401.956
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	49.958	14.495
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	49.958	14.495
Totale patrimonio netto	15.766.408	15.716.451
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.096	7.495
D) Debiti	40.295	93.596
esigibili entro l'esercizio successivo	3.963.335	4.159.383
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.003.630	4.252.979
Totale debiti	8.443.127	8.618.228
E) Ratei e risconti	28.222.261	28.595.153
Totale ratei e risconti		
Totale passivo		

**Conto Economico**

Conto economico	31-12-2014	31-12-2013
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-
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	-	180.319
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	129.284	81.132
<b>Totale valore della produzione</b>	129.284	261.451
<b>B) Costi della produzione:</b>	129.284	261.451
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	-	-
8) per godimento di beni di terzi	48.084	131.817
9) per il personale:	-	-
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	21.445	21.284
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.235	5.049
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.613	1.620
c) trattamento di fine rapporto	1.613	1.620
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
<b>Totale costi per il personale</b>	29.293	27.953
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	13.250	58.757
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.250	58.757
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	13.250	58.757
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	-	-
<b>Totale costi della produzione</b>	21.540	30.906
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	112.167	249.433
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>	17.117	12.018
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	-	-
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	-	-
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	2.764	8.796
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.764</b>	<b>8.796</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.764</b>	<b>8.796</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	1.142	2.824
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.142</b>	<b>2.824</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.622</b>	<b>5.972</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
<b>18) rivalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19) svalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
<b>20) proventi</b>		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	33.612	0
<b>Totale proventi</b>	<b>33.612</b>	<b>0</b>
<b>21) oneri</b>		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	-	867
<b>Totale oneri</b>	<b>-</b>	<b>867</b>
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>33.612</b>	<b>(867)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>52.351</b>	<b>17.123</b>
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	2.393	2.628
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>2.393</b>	<b>2.628</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>49.958</b>	<b>14.495</b>

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

### Nota Integrativa parte iniziale

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

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

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

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

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

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del Bilancio**

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

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

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

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

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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 31/12/2014 evidenzia un risultato di esercizio di euro 49.958.

### **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.

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

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

#### **Costi di impianto e ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### ***Immobilizzazioni materiali***

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.

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.

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

Si evidenzia comunque che tra le immobilizzazioni materiali, il fabbricato adibito a sede della Società, le attrezzature per ufficio nonché i beni locali per i quali viene corrisposto un canone pari al 2% o al 2,50% del valore, sono state ammortizzate, mentre non sono state ammortizzate, pur facendo parte del patrimonio della Soc. Tutela Ambientale del Sebino Srl, essendo state date in concessione amministrativa a titolo gratuito alle Società che gestiscono il servizio idrico integrato rispettivamente per le zone di Brescia e Bergamo AOB2 srl e UNIACQUE spa.

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.

#### **Terreni e fabbricati**

Nel presente bilancio è stato scorporato, dal valore del fabbricato, il valore del terreno sul quale lo stesso insiste. Lo scorporo è stato effettuato per il valore del 20% del fabbricato, quindi pari a Euro 80.567 ed imputando i pregressi ammortamenti effettuati sul valore del terreno a sopravvenienza attiva..

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

## ***Operazioni di locazione finanziaria***

### **Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

**Immobilizzazioni finanziarie**Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

**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.

Attivo circolante: crediti

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

*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 esposte 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
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.887.354	(313.171)	5.574.183
<b>Disponibilità liquide</b>	465.525	(98.182)	367.343
<b>Ratei e risconti attivi</b>	0	46	46

La consistenza finale dei crediti pari a € 5.574.183 così dettagliata:

- Crediti verso clienti € 77.955
- Fatture da emettere € 89.998
- Crediti rimborso mutui opere pubbliche € 5.401.598
- Crediti IVA € 3.277
- Crediti tributari € 1.355

La consistenza finale delle disponibilità liquide pari a € 367.343 è così dettagliata:

- Cassa € 441
- Banca infrastrutture Intesa € 57.180
- Banca Popolare di Sondrio € 308.374
- Poste Italiane € 1.348

### ***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.

## 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	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000	-	-	-		100.000
Riserva legale	200.000	-	-	-		200.000
<b>Altre riserve</b>						
Varie altre riserve	15.401.956	14.495	1	-		15.416.450
<b>Totale altre riserve</b>	15.401.956	14.495	1	-		15.416.450
Utile (perdita) dell'esercizio	14.495	-	-	(14.495)	49.958	49.958
<b>Totale patrimonio netto</b>	15.716.451	14.495	1	(14.495)	49.958	15.766.408

### 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 distribuitività, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale		-
Riserva legale	200.000	Utili	B	-
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	15.416.450	Utili	A;B;C	15.416.450
<b>Totale altre riserve</b>	15.416.450	Utili	A;B;C	15.416.450
<b>Totale</b>	15.716.450			15.416.450
<b>Residua quota distribuibile</b>				15.416.450

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

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

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

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

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.

	<u>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</u>
Valore di inizio esercizio	7.495
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.601
Totale variazioni	1.601
Valore di fine esercizio	9.096

## ***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

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## ***Informazioni sulle altre voci del passivo***

Nella seguente tabella vengono esposte 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
<b>Debiti</b>	4.252.979	(249.349)	4.003.630
<b>Ratei e risconti passivi</b>	8.618.228	(175.101)	8.443.127

La somma esposta al 31.12.2014 alla voce risconti passivi per complessive € 8.443.129 si riferisce per la somma di € 4.465.536,28 a contributi ricevuti dalla Regione Lombardia in conto capitale per la realizzazione degli interventi di cui ai numeri 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 8 - 9 e la restante somma di € 4.152.493,40 si riferisce a finanziamenti a lungo termine sottoscritti dalla Società e garantiti con apposite fidejussioni dal Comune di Pisogne e ATO-Bergamo, l'ulteriore somma di Euro 198,36 si riferisce ad altri risconti.

- 1 - Costruzione collettore Adrara S.M. - Adrara S.R. € 115.330,32
- 2 - Costruzione collettore Predore - Tavernola € 204.721,91
- 3 - Costruzione collettore Tavernola - Riva di Solto € 237.540,07
- 4 - Costruzione collettore Sarnico € 1.120.751,40
- 5 - Costruzione collettore Sarnico - Predore L.31 € 1.565.372,15
- 6 - Costruzione depuratore Costa Volpino Iseo Nord € 1.182.466,45
- 7 - Costruzione fognatura via Ronchi comune Pisogne € 54.234,83
- 8 - Costruzione collettore Vello - Marone € 243.328,95
- 9 - Costruzione ampliamento dep.nord € 948.126,21
- 10 - Costruzione collettore Tavernola - Riva € 2.129.983,25
- 11 - Costruzione acquedotti Pisogne € 206.438,19
- 12 - Fognature Pisogne € 145.271,36
- 13 - Fognature Ogliastro € 161.536,58
- 14 - Scolmatore Trobiolo € 128.027,36

Secondo quanto previsto dai principi contabili dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, al principio n. 16, e nonché dalla normativa fiscale, i contributi in conto capitale (detti anche a fondo perduto) possono essere iscritti in bilancio in base a due criteri di valutazione e precisamente:

A - Le prestazioni di cui ai n° 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 8 - 9 sono relative ai finanziamenti in c/capitale (fondo perduto) ed il contributo viene imputato al conto economico "Altri ricavi" e rinviato agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi" e negli esercizi successivi sono imputati a conto economico "Altri ricavi" le quote di ammortamento calcolate sul costo lordo del cespilte realizzato con il contributo.

B - Il contributo viene portato a riduzione del costo dei cespiti a cui si riferiscono.

Nel primo criterio il costo dell'ammortamento si annulla con il giro conto delle quote di risconto passivo a conto economico pari all'ammortamento.

Nel secondo criterio sono imputati a conto economico solo gli ammortamenti determinati al netto del contributo.

Nel primo criterio viene appostato in bilancio nelle "Immobilizzazioni" il costo complessivo del cespilte mentre nel secondo criterio compare solo la quota al netto del contributo.

Si è valutato scegliere il primo criterio per maggiore trasparenza.

Le postazioni di cui ai n° 6 - 7 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14 si riferiscono a finanziamenti ricevuti da Enti vari (AATO -Comuni - Province) per i quali la Società ha assunto prestiti presso istituti bancari, con impegno da parte degli enti di provvedere al rimborso della rata del mutuo che la Società anticipa all'Ente mutuatario. Inserisci Testo

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

Non esistono conti d'ordine iscritti in bilancio, nè altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

## **Nota Integrativa Conto economico Abbreviato**

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 prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

### ***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***

#### **Oneri straordinari**

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. In particolare la somma di Euro 33.617, è costituita dalla sopravvenienza attiva per lo scorporo dell'area su cui insiste il fabbricato e a cui sono stati imputati gli ammortamenti pregressi.

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

#### **Imposte correnti differite e anticipate**

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

### **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.

**Nota Integrativa parte finale**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di Euro 49.958:

- euro 49.958 alle altre riserve.

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 invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2014 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.

Iseo, 31/03/2015

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Giuseppe Tobias Faccanoni, Presidente