

AZIENDA COMUNALE MANERBIO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	MANERBIO
Codice Fiscale	02746890983
Numero Rea	BRESCIA 475377
P.I.	02746890983
Capitale Sociale Euro	2.113.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MANERBIO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.041	1.244
II - Immobilizzazioni materiali	5.785.437	6.166.906
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	5.788.478	6.168.150
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	450.246	310.424
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.831	540
Totale crediti	453.077	310.964
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	125.000
IV - Disponibilità liquide	463.999	136.015
Totale attivo circolante (C)	917.076	571.979
D) Ratei e risconti	23.263	11.315
Totale attivo	6.728.817	6.751.444
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.113.400	2.113.400
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.047	1.042
V - Riserve statutarie	2.239.037	2.605.123
VI - Altre riserve	9.474	9.474
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(637.635)	(656.698)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	20.068
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.731.603	4.092.409
B) Fondi per rischi e oneri	31.189	17.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	108.906	78.569
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	864.494	771.893
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.967.209	1.759.568
Totale debiti	2.831.703	2.531.461
E) Ratei e risconti	25.416	32.005
Totale passivo	6.728.817	6.751.444

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	569.245	462.876
5) altri ricavi e proventi		
altri	431.637	495.027
Totale altri ricavi e proventi	431.637	495.027
Totale valore della produzione	1.000.882	957.903
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.011	4.086
7) per servizi	187.740	210.487
8) per godimento di beni di terzi	3.958	12.126
9) per il personale		
a) salari e stipendi	223.080	157.545
b) oneri sociali	74.823	45.467
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.024	15.237
c) trattamento di fine rapporto	13.141	7.790
d) trattamento di quiescenza e simili	0	3.975
e) altri costi	4.883	3.472
Totale costi per il personale	315.927	218.249
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	398.816	400.728
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.617	934
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	397.199	399.794
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	83
Totale ammortamenti e svalutazioni	398.816	400.811
12) accantonamenti per rischi	0	17.000
14) oneri diversi di gestione	24.279	10.651
Totale costi della produzione	942.731	873.410
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	58.151	84.493
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	206	1.349
Totale proventi diversi dai precedenti	206	1.349
Totale altri proventi finanziari	206	1.349
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	50.110	61.610
Totale interessi e altri oneri finanziari	50.110	61.610
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(49.904)	(60.261)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.247	24.232
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.967	4.164
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.967	4.164
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	20.068

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.280	20.068
Imposte sul reddito	2.967	4.164
Interessi passivi/(attivi)	49.904	60.261
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	58.151	84.493
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	17.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	398.816	400.728
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	83
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	398.816	417.811
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	456.967	502.304
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(127.841)	(154.682)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.255	35.179
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(11.948)	(138)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(6.589)	(2.865)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	406.215	15.206
Totale variazioni del capitale circolante netto	262.092	(107.300)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	719.059	395.004
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(49.904)	(60.261)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	44.526	7.562
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(5.378)	(52.699)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	713.681	342.305
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.730)	(70.839)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.414)	(149)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	(125.000)

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(19.144)	(195.988)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(90.275)	(31.680)
Accensione finanziamenti	864.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(1.140.278)	(182.527)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	1
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(366.553)	(214.206)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	327.984	(67.889)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	134.373	202.260
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.642	1.644
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	136.015	203.904
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	463.414	134.373
Danaro e valori in cassa	585	1.642
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	463.999	136.015
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un utile pari a € 5.280, contro un utile di € 20.068 dell'esercizio precedente, nonché un flusso finanziario positivo derivante dall'attività operativa pari ad € 567.561.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa.

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo. Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Il presente bilancio è redatto senza la relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., nella nota integrativa sono state omesse le indicazioni richieste nei numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427 c.c.

La struttura prevista dalla nuova tassonomia non segue la sequenza numerica degli art. 2427 e 2427 bis c.c. ma, in linea con l'aggiornamento dell'OIC 12, riporta le informazioni richieste seguendo l'ordine delle relative voci presenti nei prospetti contabili. Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della nuova classificazione.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Pur in presenza delle condizioni di esonero sancite dall'art 2435 bis, comma 2, del codice civile, al fine di fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato predisposto il rendiconto finanziario. A tal proposito, si segnala che il principio contabile OIC 4, al paragrafo 4.5, richiede l'indicazione in calce al rendiconto finanziario delle attività e passività, suddivise per classi, acquisite in seguito ad operazioni di fusione che non hanno dato luogo a flussi finanziari. Per quanto concerne tali informazioni, si rinvia all'introduzione alle altre informazioni della nota integrativa, dove sono stati inseriti i dati richiesti dai punti a) e b) del medesimo paragrafo 4.5 in merito ai valori contabili risultanti dal bilancio utilizzato per l'apertura dei conti nella società incorporante.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Attività della società

La società, partecipata integralmente dal "Comune di Manerbio" è stata messa in liquidazione in data 02.12.2013 e l'assemblea dei soci ha autorizzato l'esercizio provvisorio delle attività fino al giorno 24 ottobre 2017 quando la stessa è stata revocata. In data 18 gennaio 2018 è stato nominato il nuovo Amministratore Unico.

In relazione a specifici contratti di servizio le è stata affidata la gestione dei seguenti servizi: messa a disposizione delle reti idriche di proprietà, a vantaggio del soggetto gestore, gestione manutenzione e sviluppo della rete telematica e civica, gestione e manutenzione del Piccolo Teatro, servizio pasti per anziani, servizio trasporto urbano, concessione impianti sportivi.

Alle attività menzionate, va inoltre aggiunta a partire dal 1 aprile 2018 anche la gestione del verde comunale, precedentemente svolta dalla società incorporata "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione".

Attraverso la delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 28 luglio 2016 è stato dato indirizzo alla società di realizzare un'operazione di fusione per incorporazione con la società "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione" nell'ambito del processo di razionalizzazione delle partecipate comunali. Nel corso dell'esercizio 2017 la società ha acquisito la totalità della partecipazione; mentre la fusione ha avuto effetto a partire dal 1 aprile 2018, giorno nel quale è stata eseguita l'ultima delle iscrizioni dell'atto di fusione nel registro imprese come previsto dall'art. 2504-bis, comma 3 del codice civile.

Con riferimento agli oneri finanziari si conferma il trend già in atto di rilevante riduzione, per effetto dell'intervenuto azzeramento dei rapporti bancari passivi a breve termine e della riduzione dei tassi d'interesse applicati ai rapporti a medio/lungo termine tramite l'estinzione anticipata di un mutuo in essere e la contestuale stipula di uno nuovo.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

I principi di redazione del bilancio d'esercizio non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis del codice civile.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

In particolare, nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di continuità aziendale anche negli esercizi in cui l'impresa era in stato di liquidazione, per effetto della già accennata autorizzazione all'esercizio provvisorio dell'attività da parte del socio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Modifiche intervenute per effetto del D.Lgs. 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo del 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n.139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

- *Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato di rilevanza)*

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

- *Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)*

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice Civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

- *Modifiche agli schemi di bilancio*

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del Codice Civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Aggi ed i disaggi di emissione: non è più richiesta la separata indicazione degli aggi ed dei disaggi di emissione tra ratei e risconti.

- Conti d'Ordine: non è previsto il dettaglio in calce allo Stato Patrimoniale.

- Area straordinaria del Conto Economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle rispettive voci A5 e B14.

- *Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato*

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile in tema di criterio di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.178	10.568.038	-	10.570.216
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	934	4.401.132		4.402.066
Valore di bilancio	1.244	6.166.906	0	6.168.150
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.414	15.731	-	19.144
Ammortamento dell'esercizio	1.617	397.199		398.816
Altre variazioni	-	(1)	-	-
Totale variazioni	1.797	(381.469)	-	(379.672)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.592	10.729.888	-	10.735.480
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.551	4.944.451		4.947.002
Valore di bilancio	3.041	5.785.437	0	5.788.478

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.178	0	2.178
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	934	0	934
Valore di bilancio	1.244	0	1.244
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	3.414	3.414
Ammortamento dell'esercizio	934	683	1.617
Totale variazioni	(934)	2.731	1.797
Valore di fine esercizio			
Costo	2.178	3.414	5.592
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.868	683	2.551
Valore di bilancio	310	2.731	3.041

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Tra le immobilizzazioni immateriali risultano iscritti software capitalizzati e spese pluriennali su beni di terzi, entrambi ammortizzati applicando un'aliquota pari al 20%.

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state eseguite rivalutazioni o riduzioni di valore.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.297.742	9.041.305	171.670	57.321	10.568.038
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	256.593	3.918.353	171.065	55.121	4.401.132
Valore di bilancio	1.041.149	5.122.952	605	2.200	6.166.906
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	12.198	3.533	15.731
Ammortamento dell'esercizio	32.503	358.652	5.081	963	397.199
Altre variazioni	0	(1)	0	0	(1)
Totale variazioni	(32.503)	(358.653)	7.117	2.570	(381.469)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.297.742	9.041.305	221.913	168.928	10.729.888
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	289.096	4.277.006	214.191	164.158	4.944.451
Valore di bilancio	1.008.646	4.764.299	7.722	4.770	5.785.437

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni, ovvero in base al numero di anni di vita utile del bene, calcolati sulla base della vita fisica dei beni.

Così come ritenuto accettabile dal Principio Contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente ridefinito solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Le aliquote applicate risultano essere le seguenti:

Voce	Aliquota
Fabbricati civili	3%
Pozzi	2,46%
Saracinesche\Idranti allacciamenti	6,83%
Impianti di deferromanganizzazione	5%
Tubazioni\condutture	2,56%
Impianto depurazione	2,86%
Rete fognaria	4,99%
Armadio compattato archivio	15%
Parete divisoria uffici e parete attrezzata	15%
Banconi reception, sedie, scrivanie e poltrone	15%
Tamponamento cartongesso	15%
Parquet uffici	12%
Impianto elettrico e cablaggio	10%
Attrezzature nettezza urbana e scuola materna	12,50%
Attrezzature piccolo teatro (mixer luce, fari, casse)	19%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Macchine d'ufficio scuola materna	20%
Computer e macchine elettroniche d'ufficio	20%
Stampanti, fax, scanner e implementazioni HW	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati ricevuti € 110.000 quali contributi conto capitale per opere straordinarie e installazione nuovi impianti sulla Scuola Materna Marzotto, e sono stati iscritti a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui si riferiscono.

Si riporta il dettaglio dell'incremento subito dalla voce in seguito al consolidamento dei dati contabili della società incorporata:

Voce	Costo storico	Fondo amm.to	Valore netto
1) Terreni e fabbricati	-	-	
2) Impianti e macchinari	-	-	

3) Attrezzature industriali e commerciali	31.321	21.846	9.476
4) Altre immobilizzazioni materiali	125.590	124.276	1.314
Totale	156.911	146.122	10.790

Rivalutazioni e riduzioni di valore

Non sono state effettuate rivalutazioni o riduzioni di valore.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari. Il principio contabile OIC 16 ha sancito che i terreni non sono oggetto di ammortamento, allineando così l'aspetto civilistico dell'esposizione in bilancio con quanto già sancito dal D.L. 223/06 che aveva anticipato tale previsione. Si rileva che con l'acquisizione del ramo d'azienda "Asilo Nido e Scuola per l'Infanzia Marzotto" è stato conferito anche l'immobile adibito a scuola e relativo terreno.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso dell'esercizio la Società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria, pertanto non vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 22, del codice civile.

Attivo circolante

Rimanenze

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €453.077 (€310.964 nel precedente esercizio). La composizione della voce è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	329.578	0	329.578	78.228	251.350
Verso controllanti	143.347	0	143.347	0	143.347
Crediti tributari	39.117	0	39.117		39.117
Verso altri	16.432	2.831	19.263	0	19.263
Totale	528.474	2.831	531.305	78.228	453.077

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in formato documentale sia in forma cartolare, ammontano ad € 394.697 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 472.925 con un apposito fondo svalutazione crediti a sua volta pari ad € 78.228.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	123.509	127.841	251.350	251.350	0
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	5.875	(5.875)	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	173.380	(30.033)	143.347	143.347	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	160	38.957	39.117	39.117	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.040	11.223	19.263	16.432	2.831
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	310.964	142.113	453.077	450.246	2.831

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	251.350	251.350
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	143.347	143.347
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	39.117	39.117
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	19.263	19.263
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	453.077	453.077

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

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio 2018, in seguito alla fusione per incorporazione, si è provveduto all'elisione del saldo della voce, composto unicamente dalla partecipazione totalitaria nella "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione" con la riserva da conferimento iscritta tra le poste del Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	125.000	(125.000)	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	125.000	(125.000)	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa. Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono assegni. Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale. Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €463.999 (€136.015 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	134.373	329.041	463.414
Denaro e altri valori in cassa	1.642	(1.057)	585
Totale disponibilità liquide	136.015	327.984	463.999

Ratei e risconti attivi

Tra i ratei e risconti attivi risultano iscritte quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale. Riguardano principalmente i risconti assicurativi, le verifiche periodiche, i canoni di manutenzione e assistenza software nonché gli oneri e l'imposta sostitutiva sui mutui e finanziamenti a lungo termine.

Alla data di chiusura dell'esercizio, la voce risulta pari a €23.263 (€11.315 nel precedente esercizio). La composizione e i movimenti sono riassunti nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.315	11.948	23.263
Totale ratei e risconti attivi	11.315	11.948	23.263

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, si omette pertanto il prospetto delle informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, num. 8 del codice civile.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €3.731.603 (€4.092.409 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che in seguito alla fusione per incorporazione della società controllata "BBS - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione", come consentito dai vigenti principi contabili, si è provveduto all'elisione del valore del disavanzo di fusione con la riserva da conferimento iscritta tra le poste del Patrimonio Netto.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata nel dettaglio la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve', se presente.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.113.400	0	0		2.113.400
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	1.042	1.005	0		2.047
Riserve statutarie	2.605.123	0	366.086		2.239.037
Altre riserve					
Riserva straordinaria	9.474	0	0		9.474
Totale altre riserve	9.474	0	0		9.474
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(656.698)	19.063	0		(637.635)
Utile (perdita) dell'esercizio	20.068	0	20.068	5.280	5.280
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.092.409	20.068	386.154	5.280	3.731.603

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.113.400	Conferimento soci	Nessuna	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	2.047	Accantonamento quota utili esercizio	B	2.047
Riserve statutarie	2.239.037	Riserva da conferimento	B, C	2.239.037
Altre riserve				

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	9.474	Accantonamento quota utili esercizio	A, B, C	9.474
Totale altre riserve	9.474			9.474
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	4.363.958			2.250.558
Quota non distribuibile				639.682
Residua quota distribuibile				1.610.876

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

Fondi per rischi e oneri

Il saldo iniziale della voce, pari ad € 17.000, era costituito da accantonamenti a copertura del rischio di soccombenza in un contenzioso legale in corso con una ex dipendente. Il Tribunale di Brescia ha concluso il procedimento di primo grado emettendo la sentenza n 77/2018, avversa alla Società. Il secondo grado di giudizio si è invece concluso in data 08/11/2018 con la sentenza n. 391/2018, che ha modificato la sentenza di primo grado come segue:

- Pagamento di € 5.000 a favore della ex dipendente;
- Pagamento di € 2.165 a titolo di rimborso delle spese legali.

In data 28/03/2019, tuttavia, la controparte ha presentato ricorso presso la Suprema Corte di Cassazione. La quota di € 17.000 di cui sopra è stata integralmente utilizzata in seguito alla pronuncia della sentenza di primo grado.

Nel corso dell'esercizio in chiusura non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti; l'incremento subito dalla voce, pari ad € 31.189, è costituito dall'accantonamento rilevato nel bilancio della società controllata "BBS - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione", incorporata in data 1/04/2018, a fronte del rischio di soccombenza nel contenzioso legale in essere con l'Agenzia Delle Entrate relativo all'importo dell'imposta di registro versata in occasione della cessione delle quote societarie della società "BBS Reti Gas S.r.l." realizzata nel corso dell'esercizio 2017. Si precisa inoltre che, in data 22/10/2018, l'Agenzia Delle Entrate è risultata soccombente nell'ambito del citato contenzioso; si è tuttavia - prudenzialmente - ritenuto di mantenere in essere l'accantonamento al fondo rischi in quanto la stessa Agenzia Delle Entrate ha presentato ricorso in appello.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	17.000	17.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	17.000	17.000
Altre variazioni	31.189	31.189
Totale variazioni	14.189	14.189
Valore di fine esercizio	31.189	31.189

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

L'importo del Fondo è soggetto ad una rivalutazione a mezzo di indici, la quale risulta iscritta al netto dell'imposta sostitutiva maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto

dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000. L'importo del Fondo è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

I debiti per TFR sono iscritti nelle passività al netto degli anticipi erogati per complessivi € 108.906 (€ 78.569 nel precedente esercizio).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	78.569
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.141
Utilizzo nell'esercizio	23.129
Altre variazioni	40.325
Totale variazioni	30.337
Valore di fine esercizio	108.906

Dettaglio variazioni

Nel seguente prospetto vengono esposte le variazioni subite dal Fondo nel corso dell'esercizio con un maggior livello di dettaglio, al fine di presentare le informazioni con maggior chiarezza.

Descrizione	Importo
1) Accantonamento nell'esercizio	13.141
Anticipi erogati	3.500
Liquidazione dipendente	19.629
2) Totale utilizzi nell'esercizio	23.129
Fondo TFR da società incorporata	40.637
Imposta sostitutiva su TFR	(312)
3) Totale altre variazioni	40.325
Variazioni dell'esercizio (1 - 2 + 3)	30.337

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione. Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano debiti in valuta estera.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.831.703 (€ 2.531.461 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.134.193	120.653	2.254.846
Debiti verso fornitori	62.463	2.255	64.718
Debiti verso imprese controllate	170.000	-170.000	0
Debiti verso controllanti	132.438	-57.938	74.500

Debiti tributari	8.014	2.212	10.226
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.904	8.571	23.475
Altri debiti	9.449	394.489	403.938
Totale	2.531.461	300.242	2.831.703

Debiti verso banche

Il mutuo erogato in data 22.01.2007 per € 2.600.000 di durata pari ad anni 15, che risultava iscritto alla data di chiusura dell'esercizio precedente per un importo residuo pari ad € 992.543 è stato estinto anticipatamente in data 18/10/2018 mediante l'accensione di un nuovo mutuo caratterizzato da tassi maggiormente favorevoli cui si rimanda nel prosieguo del paragrafo.

In data 13.01.2009 è stato erogato un finanziamento per € 300.000 di durata pari ad anni 10, che risulta iscritto alla data di chiusura dell'esercizio per un importo residuo pari ad € 3.270, interamente esigibile entro l'esercizio 2019.

In data 05.03.2009 è stato erogato un mutuo per € 1.300.000 di durata pari ad anni 25, che risulta iscritto alla data di chiusura dell'esercizio per un importo residuo pari ad € 962.428, di cui:

- entro 12 mesi € 44.769
- da 1 a 5 anni € 315.828
- oltre 5 anni € 601.831

Risulta iscritto anche il mutuo, originariamente erogato in data 15.01.2009 alla società "BBS S.r.l. - Bassa Bresciana Servizi" incorporata il 01/04/2018. Il mutuo, la cui durata è pari ad anni 15 e l'importo originario ad € 1.000.000, risulta iscritto per un importo residuo pari ad € 425.148, di cui:

- entro 12 mesi € 75.342
- da 1 a 5 anni € 349.806

Infine, in data 18/10/2018 è stato erogato un mutuo € 864.000 di durata pari ad anni 5, che risulta iscritto alla data di chiusura dell'esercizio per l'intero importo suddiviso come segue:

- entro 12 mesi € 164.257
- da 1 a 5 anni € 699.743

Si segnala che per i predetti mutui il Comune di Manerbio ha rilasciato agli istituti bancari Lettera di Patronage.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €64.718 , dei quali €26.598 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso controllanti

I debiti verso il Socio Unico, Comune di Manerbio, in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono pari ad €74.500

Debiti tributari

I debiti tributari sono pari ad 10.226 e si compongono come segue:

- Ritenute operate sui redditi di lavoro subordinato per €8.408 ;
- Ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo per €749 ;
- Altri debiti tributari per €1.069 .

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari ad €23.475 .

Altri debiti

Tra gli altri debiti, iscritti tra le passività per un importo pari ad €403.938 , risultano presenti le seguenti voci:

- Debiti verso Ambito Territoriale Ottimale (ATO) per € 379.754;
- Debiti verso personale per € 12.207.

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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 verso banche	2.134.193	120.653	2.254.846	287.637	1.967.209	601.831
Debiti verso fornitori	62.463	2.255	64.718	64.718	0	0
Debiti verso imprese controllate	170.000	(170.000)	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	132.438	(57.938)	74.500	74.500	0	0
Debiti tributari	8.014	2.212	10.226	10.226	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.904	8.571	23.475	23.475	0	0
Altri debiti	9.449	394.489	403.938	403.938	0	0
Totale debiti	2.531.461	300.242	2.831.703	864.494	1.967.209	601.831

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	2.254.846	2.254.846
Debiti verso fornitori	64.718	64.718
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	74.500	74.500
Debiti tributari	10.226	10.226
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.475	23.475
Altri debiti	403.938	403.938
Debiti	2.831.703	2.831.703

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	2.831.703	2.831.703

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vengono riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, in quanto non presenti.

Ratei e risconti passivi

Tra i ratei e risconti passivi risultano iscritte quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale, e riguardano principalmente gli interessi passivi sui mutui e finanziamenti, ratei passivi su fondi ferie e quattordicesima mensilità dipendenti, risconti passivi su prestazioni di assistenza informatica.

Alla data di chiusura dell'esercizio l'importo della voce è pari a €25.416 (€32.005 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	31.232	(6.578)	24.654
Risconti passivi	773	(11)	762
Totale ratei e risconti passivi	32.005	(6.589)	25.416

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è pari ad €1.000.882 (€957.903 nel precedente esercizio) e risulta composto come segue:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni per €569.245 (€462.876 nel precedente esercizio);
- Altri ricavi e proventi per €431.637 (€495.027 nel precedente esercizio).

Si riportano i prospetti di suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e area geografica come richiesto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del codice civile.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	477.895
Affitto asilo	85.200
Noleggio attrezzature	6.150
Totale	569.245

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	569.245
Totale	569.245

Costi della produzione

Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci sono pari ad €12.011 (€4.086 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €187.740 (€210.487 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	7.097	4.505	11.602
Gas	3.590	1.908	5.498
Acqua	321	153	474
Spese di manutenzione e riparazione	10.132	642	10.774
Servizi e consulenze tecniche	0	1.892	1.892
Compensi agli amministratori	15.633	6.831	22.464
Compensi a sindaci e revisori	9.880	0	9.880
Provvigioni passive	95	-95	0
Spese e consulenze legali	16.560	-8.656	7.904

Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	26.240	-16.237	10.003
Spese telefoniche	1.397	27	1.424
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	2.931	692	3.623
Assicurazioni	9.063	2.773	11.836
Spese di rappresentanza	0	137	137
Altri	107.548	-17.319	90.229
Totale	210.487	-22.747	187.740

Negli altri costi per servizi sono inclusi euro 61.885 per la gestione servizio pasti anziani, servizio di taglio dei cigli stradali per euro 9.455 e servizio di pulizia sede, palestre, sale e piccolo teatro per euro 11.504.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono pari ad €3.958 (€12.126 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	0	1.207	1.207
Altri	12.126	-9.375	2.751
Totale	12.126	-8.168	3.958

Spese per il personale

Le spese per il personale sono pari ad €315.927 (€218.249 nel precedente esercizio). Si precisa che l'incremento subito dalle spese per il personale è dovuto all'inserimento di n. 3 dipendenti precedentemente in capo alla società incorporata "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione".

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €398.816 (€400.811 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €24.279 (€10.651 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	9.031	-8.124	907
Diritti camerali	184	116	300
Sopravvenienze e insussistenze passive	125	17.190	17.315
Altri oneri di gestione	1.311	4.446	5.757
Totale	10.651	13.628	24.279

Proventi e oneri finanziari

Nei seguenti prospetti vengono riassunte le informazioni richieste in merito alla voce "Proventi e oneri finanziari".

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	50.106
Altri	4
Totale	50.110

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 del Codice Civile, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, se presenti: i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce B14, mentre l'entità delle imposte di esercizi precedenti viene indicata all'interno della voce 20.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Per la società è previsto il seguente carico fiscale:

	Imposte correnti
IRAP	2.967
Totale	2.967

Fiscalità differita

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rettifiche e neppure accantonamenti di tipo esclusivamente fiscale, per cui non si è reso necessario imputare importi per imposte differite o anticipate.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni richieste dal principio OIC 4, paragrafo 4.5

Il principio contabile n.4 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), richiede al punto 4.5 che le società interessate da un'operazione di fusione riportino, nel primo bilancio successivo alla fusione, in colonne affiancate:

- gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (dell'incorporante);
- gli importi iscritti per tutte le incorporate (cumulativamente se sono più di una) nel bilancio di apertura;
- gli importi dell'incorporata iscritti nel bilancio dell'esercizio, se determinabili, senza eccessiva difficoltà.

Con specifico riguardo al punto c), si precisa che le informazioni richieste non sono determinabili senza eccessiva difficoltà, pertanto le stesse vengono omesse dalla tabella riassuntiva.

Stato patrimoniale - Attivo

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Bilancio di apertura (incorporate)
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	6.168.150	10.790
I - Immateriali	1.244	-
II - Materiali	6.166.906	10.790
III - Finanziarie	-	-
C) Attivo circolante	571.979	774.757
I - Rimanenze	-	-
II - Crediti	310.694	264.363
III - Attività fin. che non costituiscono immob.	125.000	-
IV - Disponibilità liquide	136.015	510.396
D) Ratei e risconti	11.315	1.110
Totale Attivo (A + B + C + D)	6.751.444	786.657

Stato patrimoniale - Passivo

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Bilancio di apertura (incorporate)
A) Patrimonio netto	4.092.409	(241.086)
I - Capitale	2.113.400	50.000
IV - Riserva legale	1.042	10.126
VI - Riserve statutarie	2.605.123	-
VI - Altre riserve	9.474	416.882
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(656.698)	(454.087)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.068	(264.007)
B) Fondi per rischi e oneri	17.000	31.189
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.	78.569	40.638
D) Debiti	2.531.461	930.777
E) Ratei e risconti	32.005	25.139
Totale Attivo (A + B + C + D + E)	6.751.444	786.657

Conto economico

Descrizione della voce	Precedente esercizio (incorporante)	Bilancio di apertura (incorporate)
<i>A) Valore della produzione</i>	957.903	94.949
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	462.876	83.059
5) Altri ricavi e proventi	495.027	11.890
<i>B) Costi della produzione</i>	(873.410)	(356.027)
6) Per mat. prime, sussid., di consumo e merci	4.086	2.376
7) Per servizi	210.487	100.347
8) Per godimento beni di terzi	12.126	1.208
9) Per il personale	218.249	147.925
10) Ammortamenti e svalutazioni	400.811	13.047
11) Variazione rimanenze materie prime	-	37.156
12) Accantonamento per rischi	17.000	-
14) Oneri diversi di gestione	10.651	53.968
<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>	(60.261)	(2.929)
16) Proventi finanziari	1.349	1.807
17) Interessi e altri oneri finanziari	(61.610)	(4.736)
<i>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanz.</i>	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	24.232	-
20) Imposte sul reddito d'esercizio	(4.164)	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.068	(264.007)

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni concernenti il personale richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 15 del codice civile. Si precisa inoltre che n. 3 dipendenti erano precedentemente in capo alla società incorporata "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione".

	Numero medio
Altri dipendenti	8
Totale Dipendenti	8

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi, le anticipazioni ed i crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, come previsto dall'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile. Si precisa che la revisione legale viene svolta dal Collegio Sindacale, il compenso complessivo è stato quindi suddiviso tra la quota relativa alla attività del collegio e la quota relativa all'attività di revisione.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.464	4.940

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile in merito ai compensi erogati al revisore legale ovvero alla società di revisione. Si precisa che la funzione di revisione legale dei conti è esercitata dal Collegio Sindacale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.940
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.940

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale in quanto già rilevate nei fondi per rischi e oneri. Pertanto, non si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito patrimoni né stipulato contratti di finanziamento destinati ad uno specifico affare (ex art. 2447, comma 1, lettere a e b).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell'esercizio la società ha effettuato operazioni con parti correlate, le quali risultano rilevanti ma comunque concluse secondo i contratti di servizio in gestione.

La società, controllata interamente dal "Comune di Manerbio", deteneva fino al 31.03.2018 una quota pari al 100% del capitale della società "B.B.S. - Bassa Bresciana Servizi S.r.l. In Liquidazione", precedentemente controllata dal medesimo controllante. Tale partecipazione è stata definitivamente incorporata a partire dal 1 aprile 2018, quando la fusione tra le due società è divenuta efficace.

I rapporti in essere tra la Società e il controllante sono regolati da contratti di servizio approvati dal Consiglio Comunale. Gli scambi sono effettuati a valore di mercato.

Contratti di servizio con "Comune di Manerbio"

Pasti anziani, gestione piccolo teatro e sale, gestione impianti sportivi, gestione rete telematica e civica, gestione trasporto urbano, gestione servizio verde comunale.

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali
	Comune di Manerbio	Socio Unico	143.347	74.500

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Altri ricavi / (costi)
	462.873	483	1.207	-12.479

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, vengono perciò omesse le informazioni riguardanti la natura e l'obiettivo economico di tali accordi richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnala che, come già anticipato nella sezione relativa ai fondi per rischi e oneri, in data 28/03/2019 la ex dipendente con la quale la società ha in essere un contenzioso legale ha presentato ricorso presso la Suprema Corte di Cassazione avverso la sentenza di secondo grado emessa dal Tribunale di Brescia.

Si rileva altresì l'avvio della procedura di fusione per incorporazione della società "Far.ma S.r.l.", anch'essa controllata totalitariamente da parte del Comune di Manerbio, nell'ambito del processo di semplificazione della struttura societaria dell'ente secondo gli indirizzi espressi dal Consiglio Comunale. Per l'operazione accennata non si prevede alcun disavanzo di fusione.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

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

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del "Comune di Manerbio", come da iscrizione avvenuta in data 30/04/2013. Per quanto concerne i dati richiesti dall'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, si rimanda al portale "Amministrazione Trasparente" presente sul sito del Comune di Manerbio dove sono resi pubblici e disponibili.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In riferimento alle informazioni richieste dall'art. 1, comma 125 della Legge 4 agosto 2017, n. 124 si segnala che la società non ha ricevuto da Amministrazioni Pubbliche contributi aventi natura non corrispettiva.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €5.280 , si propone la seguente destinazione:

- Accantonamento a Riserva Legale per € 264, pari al 5% dell'utile stesso come previsto dal codice civile;
- Copertura delle perdite pregresse per la restante parte, pari ad € 5.016.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

TETA DANIELE

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'articolo 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Alberto Papa