

AZIENDA COMUNALE MANERBIO SRL IN LIQUIDAZIONE

Sede in PIAZZA CESARE BATTISTI 1/2 - 25025 - MANERBIO - BS

Codice Fiscale 02746890983 - Numero Rea BS 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: si

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

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	7.002	14.867
Ammortamenti	-	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	7.002	14.867
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	10.527.854	10.525.952
Ammortamenti	3.214.220	2.793.002
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	7.313.634	7.732.950
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	7.320.636	7.747.817
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.217.776	1.562.314
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	362
Totale crediti	1.217.776	1.562.676
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	28.814	23.808
Totale attivo circolante (C)	1.246.590	1.586.484
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	13.577	14.000
Totale attivo	8.580.803	9.348.301
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.113.400	2.113.400
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	943	943
V - Riserve statutarie	2.605.123	2.605.123
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	9.474	9.474
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-

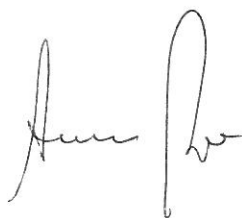
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	(1)	0
Totale altre riserve	9.473	9.474
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(333.193)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(243.940)	(333.193)
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	(243.940)	(333.193)
Totale patrimonio netto	4.151.806	4.395.747
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	88.926	140.927
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.700.818	1.921.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.564.976	2.807.403
Totale debiti	4.265.794	4.728.823
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	74.277	82.804
Totale passivo	8.580.803	9.348.301

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.147.422	2.001.038
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	524.871	539.661
Totale altri ricavi e proventi	524.871	539.661
Totale valore della produzione	1.672.293	2.540.699
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.472	15.687
7) per servizi	886.684	1.656.855
8) per godimento di beni di terzi	28.476	37.950
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	279.699	334.207
b) oneri sociali	88.067	105.850
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	20.176	23.193
c) trattamento di fine rapporto	15.350	20.271
d) trattamento di quiescenza e simili	2.297	2.250
e) altri costi	2.529	672
Totale costi per il personale	387.942	463.250
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	427.389	436.469
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.170	12.820
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	421.219	423.649
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.516	80.528
Totale ammortamenti e svalutazioni	432.905	516.997
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	2.678	3.001
Totale costi della produzione	1.746.157	2.693.740
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(73.864)	(153.041)
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		

da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	183	59
Totale proventi diversi dai precedenti	183	59
Totale altri proventi finanziari	183	59
17) interessi e altri oneri finanziari	-	-
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	210.361	234.615
Totale interessi e altri oneri finanziari	210.361	234.615
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(210.178)	(234.556)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:	-	-
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi	-	-
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	50.869	105.864
Totale proventi	50.869	105.864
21) oneri	-	-
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	5.676	44.919
Totale oneri	5.676	44.919
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	45.193	60.945
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(238.849)	(326.652)
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.091	6.541
imposte differite	-	-

imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.091	6.541
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(243.940)	(333.193)



Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014 evidenzia una perdita pari a € 243.940 contro una perdita di € 333.193 dell'esercizio precedente. Va evidenziato che a tale risultato economico si correla tuttavia una capacità di produzione di liquidità pari a circa € 204.000.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il Liquidatore osserva di aver provveduto al rinvio dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2014, usufruendo del maggior termine di approvazione nei 180 giorni, concesso dallo Statuto e dalla Legge.

L'utilizzo di tale maggior termine si è reso necessario in quanto nel corso del 2014 la maggior parte dei principi contabili nazionali (OIC), alla base della redazione dei bilanci, sono stati rivisti per consentire sia una migliore trattazione delle specifiche tematiche contabili, sia un miglior coordinamento tra i principi stessi.

Più in particolare, alla luce del nuovo principio contabile OIC 9, si è ritenuto di dover effettuare alcune valutazioni in merito alla verifica della recuperabilità del valore delle immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio.

Il lavoro di analisi e revisione effettuato anche mediante il ricorso alla consulenza di un esperto del settore pone in un luce, da un lato, differenziali non significativi con riferimento alla misura degli ammortamenti delle reti tecnologiche fino ad oggi adottati con quelli calcolati in modo coerente con le linee guida recentemente introdotte dall'AEGLI, e, dall'altro lato, evidenzia un valore di stima di detti impianti che non determina al contempo l'opportunità - consentita dalla nuova versione del richiamato Principio contabile - di procedere alla sospensione degli ammortamenti afferenti tali asset.

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 artt. 2427 e 2427 bis c.c. ma, per anticipare il contenuto della nuova direttiva sui conti individuali ed 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.

Le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole 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, andrebbero omesse anche in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Tuttavia, il deposito del bilancio in formato xbrl necessita di approvazione assembleare attraverso una stampa che sia l'esatta riproduzione del contenuto del file telematico medesimo. La soluzione migliore consiste nel riprodurre a stampa il file xbrl con gli strumenti di visualizzazione ufficiali messi a disposizione da Infocamere, il che comporta l'adozione di questi nuovi elaborati che espongono sempre tutte le voci, anche quelle non valorizzate. Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario ancorché non espressamente previsto dal c.c.. La tabella contenente il dettaglio si inserisce nel commento finale alla nota integrativa.

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.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVII) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "E20) Proventi straordinari" o in "E21) Oneri straordinari" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

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 è stata messa in liquidazione in data 02.12.2013 e l'assemblea dei soci ha autorizzato l'esercizio provvisorio delle attività fino ad oggi svolte, per il migliore realizzo (principalmente attività di natura strumentale a favore del Comune di Manerbio). E' una società di servizi partecipata al 100% dal Comune di Manerbio.

In relazione a specifici contratti di servizio le sono stati affidati i seguenti incarichi: Servizio Igiene Ambientale fino al 31.05.2014, 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.

Inoltre la società svolge attività amministrativo e contabile per conto della società B.B.S. Srl anche questa partecipata dal Comune di Manerbio.

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 criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

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

Tali criteri di valutazione non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio e del bilancio anno precedente la messa in liquidazione.

In particolare, nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di continuità aziendale, nonostante l'intervenuto scioglimento sociale, per effetto della cennata autorizzazione all'esercizio provvisorio dell'attività da parte del socio per la quale, almeno fino ad oggi e per i prossimi mesi si intravedono ragionevolmente condizioni di continuità, dando così piena applicazione a quanto prescritto dal Principio contabile OIC 5. Tale Principio, infatti, a proposito di "Aziende delle quali si prosegue l'attività", così si esprime :

"per quanto riguarda le attività nello stato patrimoniale del rendiconto degli amministratori dovendosi proseguire nell'ordinaria attività produttiva dell'impresa che richiede l'applicazione dei criteri di iscrizione e valutazione di funzionamento e del principio di competenza dei costi e ricavi nella sua normale accezione precisata dal Principio contabile OIC 11, non vi è alcuna ragione per annullare i costi capitalizzati già iscritti nel bilancio degli amministratori; si procederà, invece, al mantenimento dei costi capitalizzati iscritti e alla prosecuzione dell'ammortamento, considerando la vita utile residua in relazione alla presumibile durata dell'esercizio provvisorio."

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.

Nota Integrativa Attivo

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non ve ne sono.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Si precisa che la voce " Spese pluriennali su beni di terzi" è stata diminuita di € 5.114 importo venuto meno per effetto del trasferimento del servizio di igiene urbana dal 01/06/2014.

Lavori isola Ecologica Costo storico € 10.024 Residuo da ammortizzare € 5.114

Tra le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte:

Spese di Manutenzione da ammortizzare al 9,30%

Software capitalizzato al 20%

Spese straordinarie tinteggiature al 10%

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Rivalutazione dei beni

Non sono state eseguite.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Non sono state eseguite.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2435 bis c.c. per il Bilancio redatto in forma abbreviata, non è obbligatorio predisporre il prospetto delle movimentazioni subite dalle immobilizzazioni, pertanto si riporta il saldo finale al 31.12.2014:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 7.002

Immobilizzazioni materiali

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.

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 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 riadeguato 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 le seguenti:

Fabbricati civili: 3%

Pozzi: 2,46%

Saracinesche/Idranti allacciamenti: 6,83%

Impianti deferromanganizzazione: 5%

Tubazioni/ condutture: 2,56%

Impianto depurazione: 2,86%

Rete fognaria: 4,99%

Armadio compattato archivio: 15%

Parete divisoria uffici: 15%

Banconi reception: 15%

Sedie: 15%

Scrivanie e poltrone: 15%

Parele attrezzata: 15%
 Tamponamento cartongesso: 15%
 Parquet uffici: 12%
 Impianto elettrico: 10%
 Cablaggio: 10%
 Attrezzature nettezza urbana: 12,50%
 Attrezzature scuola materna: 12,50%
 Attrezzature piccolo teatro (mixer luce, fari, casse): 19%
 Macchine d'ufficio scuola materna: 20%
 Computer e macchine elettroniche d'ufficio: 20%
 Stampanti, fax, scanner: 20%
 Implementazioni hw: 20%
 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.

Rivalutazione dei beni

Non sono state eseguite.

Prospetto delle rivalutazioni dei beni ai sensi dell'art. 10, Legge 72/83

Non ve ne sono.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Non sono state eseguite.

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.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2435 bis c.c. per il Bilancio redatto in forma abbreviata, non è obbligatorio predisporre il prospetto delle movimentazioni subite dalle immobilizzazioni, pertanto si riporta il saldo finale al 31.12.2014:
 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: € 7.313.634

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Non ve ne sono.

Immobilizzazioni finanziarie

Non ve ne sono.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Non ve ne sono.

Attivo circolante: crediti

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.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 1.213.539 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 1.333.635 con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a € 120.096.

Si riporta dettaglio così specificato:

Clienti vari: € 146.260 di cui € 138.229 per crediti TIA anni 2008/2009

Fatture da emettere clienti vari: € 230.481

Credito Vs/Comune di Manerbio € 956.894 così suddiviso:

fatture emesse € 856.762

canoni 2014 € 30.000

gestione rifiuti 65.964

sportello immigrati € 606

avvisi di accertamento TIA € 3.562

Crediti in valuta estera

Non ve ne sono.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale, trattasi di:

Credito Bonus DL 66/2014 € 430

Credito INAIL € 309

Deposito cauzionale per servizi: € 3.000

Attivo circolante: disponibilità liquide***Variazioni delle disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide ammontano a € 28.814 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 27.758 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 1.056 iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

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.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci 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.

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Nel prospetto che segue sono esposte le variazioni avvenute nell'esercizio sulle altre voci dell'attivo:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	-	0
Crediti iscritti nell'attivo circolante	1.562.676	(344.900)	1.217.776
Disponibilità liquide	23.808	5.006	28.814

Ratei e risconti attivi	14.000	(423)	13.577
-------------------------	--------	-------	--------

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non ve ne sono.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a € 2.113.400 e' cosi' composto :
 Socio Unico : Comune di Manerbio

Riserve di rivalutazione

Non ve ne sono.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.113.400	-	-	-		2.113.400
Riserva legale	943	-	-	-		943
Riserve statutarie	2.605.123	-	-	-		2.605.123
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	9.474	-	-	-		9.474
Varie altre riserve	0	-	-	(1)		(1)
Totale altre riserve	9.474	-	-	(1)		9.473
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	(333.193)	-		(333.193)
Utile (perdita) dell'esercizio	(333.193)	(333.193)	-	-	(243.940)	(243.940)
Totale patrimonio netto	4.395.747	(333.193)	(333.193)	(1)	(243.940)	4.151.806

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.113.400	versamenti clo capitale		-
Riserva legale	943	riserve utili	copertura perdite	943
Riserve statutarie	2.605.123	da conferimento	copertura perdite	2.605.123
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	9.474	riserve utili	copertura perdite	9.474
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	9.473			9.474
Utili (perdite) portati a nuovo	(333.193)			-
Totale	4.395.746			2.615.540

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Non sono stati istituiti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinatoInformazioni sul 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.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 88.926 ed 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.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 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.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi, e sono così dettagliati:

Debiti v/banche: € 1.290.772

di cui € 526.164 per saldi di c/c.

di cui € 243.090 per rate mutui anno 2015

di cui € 521.518 per anticipo fatture Unicredit.

Si precisa che la voce anticipo fatture Unicredit deriva dalla cessione del credito, vantato dalla società verso il Comune di Manerbio per € 521.518, ceduto direttamente alla banca per estinzione del fido concesso.

Debiti v/fornitori: € 127.655

Debiti tributari: € 150.381

di cui € 133.522 per IVA sospesa

Debiti previdenziali: € 18.446

Altri debiti: € 113.564

Prestiti obbligazionari in essere

Non ve ne sono.

Prestiti in valuta estera

Non ve ne sono.

Debiti verso terzi di durata superiore ai cinque anni

Si riporta il dettaglio dei mutui accesi dalla società:

In data 22.01.2007 è stato erogato un mutuo per € 2.600.000 durata anni 15 che risulta iscritto al 31.12.2014 per importo residuo di € 1.540.196 di cui

entro 12 mesi € 173.671

da 1 a 5 anni € 1.011.727

oltre 5 anni € 354.798

In data 13.01.2009 è stato erogato un mutuo per € 300.000 durata 10 anni che risulta iscritto al 31.12.2014 per importo residuo di € 143.329 di cui

entro 12 mesi € 32.087

da 1 a 5 anni € 111.242

In data 5.03.2009 è stato erogato un mutuo per € 1.300.000 durata 25 anni che risulta iscritto al 31.12.2014 per importo residuo di € 1.122.486 di cui

entro 12 mesi € 37.332

da 1 a 5 anni € 211.348

oltre 5 anni € 873.806

Si segnala che per i predetti mutui e per gli affidamenti di conto corrente il Comune di Manerbio ha rilasciato agli istituti bancari lettera di patronage.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ve ne sono.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ve ne sono.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non ve ne sono.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci 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.

Informazioni sulle altre voci del passivo

Nel prospetto che segue sono esposte le variazioni avvenute nell'esercizio sulle altre voci del passivo:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti	4.728.823	(463.029)	4.265.794
Ratei e risconti passivi	82.804	(8.527)	74.277

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Non ve ne sono.

Nota Integrativa Conto economico**Valore della produzione**

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli oneri finanziari di cui all'art. 2427 nr 8 del c.c. Non ve ne sono

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a € 210.361.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non ve sono.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

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, è stata iscritta l'IRAP

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 Altre Informazioni

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis.

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

La società non detiene quote o azioni di terze società, tuttavia detiene rapporti con il Socio, Comune di Manerbio, e la sua partecipata B.B.S. S.r.l. trattasi rapporti regolati da contratti di servizio approvati dal Consiglio Comunale e, a suo tempo, dal Consiglio di amministrazione delle Società. Gli scambi sono effettuati a valore di mercato.

Contratti di servizio Comune di Manerbio : gestione servizio rifiuti fino al 31/05/2014, pasti anziani, gestione piccolo teatro e sale, gestione impianti sportivi , gestione rete telematica e civica.

Contratto di servizio in essere BBS srl : servizio amministrativo, contabile. In particolare le prestazioni effettuate per conto della BBS srl con competenza 2014 ammontano a € 64,600

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si ricorda come evidenziato in nota integrativa anno precedente che il servizio di Igiene Urbana è stato affidato da parte del Comune di Manerbio alla società Garda Uno Spa con decorrenza 01.06.2014

Compensi amministratori e sindaci

I compensi spettanti nel corso dell'esercizio al Collegio Sindacale per la revisione legale ammontano a € 3.650.

Titoli emessi dalla società

Non ve ne sono.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

La società non esercita attività di direzione e coordinamento.

Si precisa che il Comune di Manerbio esercita attività di direzione e coordinamento, come da iscrizione al Registro delle Imprese avvenuta in data 30.04.2013

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non evidenzia né il possesso né alcun acquisto od alienazione di quote del proprio capitale sociale.

Situazione fiscale

La società non ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi.
Non vi sono attualmente contestazioni in essere.

Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'art. 2423. c.c.

Nota Integrativa parte finale

Rendiconto finanziario

Come previsto dall' art. 2423 c.c., comma 2 il bilancio deve esser redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. Pur non essendo richiesto espressamente dal c.c., per una migliore comprensione della situazione finanziaria della società, si espone di seguito il rendiconto finanziario.
Il principio contabile OIC 10 stabilisce le modalità di redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.
Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte e/o assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società o del gruppo di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società o del gruppo di autofinanziarsi.

	2014	2013
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-243.940	-333.193
Imposte sul reddito	5.091	6.541
Interessi passivi / (Interessi attivi)	210.178	234.556
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-28.671	-92.096
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri	5.516	80.528
Accantonamenti al fondo trattamento di fine rapporto	11.192	23.193
Ammortamenti delle immobilizzazioni	427.389	436.469
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	80.528
Totale rettifiche elementi non monetari	444.097	620.718
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	415.426	528.622
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento dei crediti verso clienti	87.208	2.194.115
Decremento dei debiti verso fornitori	-332.454	-1.272.395
Decremento dei ratei e risconti attivi	423	-1.929
Incremento dei ratei e risconti passivi	-8.527	12.827
Altre variazioni del capitale circolante netto	442.560	
Totale variazioni capitale circolante netto	189.210	932.618
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	604.636	1.461.240
Altre rettifiche		
Interessi incassati / (pagati)	-210.178	-234.615
(Imposte sul reddito pagate)	-5.091	-6.541

Utilizzo dei fondi per rischi ed oneri	0	-128.103
Indennità di fine rapporto pagata nell'esercizio	-63.193	
Totale altre rettifiche	-278.462	-369.259
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	326.174	1.091.981
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Rimborso finanziamenti	-248.813	-219.912
Incremento debiti a breve verso banche	-72.353	
Decremento di altri debiti finanziari a breve	0	-864.955
Mezzi propri		
Rimborsi di capitale	-1	
Arrotondamento Euro (+/-)	-1	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-321.168	-1.084.867
Incremento delle disponibilità liquide (A+B+C)	5.006	7.114
Disponibilità liquide ad inizio esercizio	23.808	16.694
Disponibilità liquide a fine esercizio	28.814	23.808
Flusso di cassa complessivo	5.006	7.114

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società' chiuso al 31/12/2014, comprendente la Situazione Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa.

Per quanto concerne la destinazione della perdita d'esercizio, ammontante come già specificato a € 243.940 si propone di riportarla a nuovo.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Manerbio 13 Giugno 2015

Il Liquidatore
Firmato PAPA ALBERTO