

ALTO LURA S.R.L.

Sede in VIA TOTI 4, 22070 BULGAROGRASSO (CO)
Codice Fiscale 80011640135 - Numero Rea CO
P.I.: 02500630138
Capitale Sociale Euro - i.v.
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 370000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	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)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	169.163	154.800
Ammortamenti	145.046	108.891
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	24.117	45.909
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	14.697.012	12.661.653
Ammortamenti	2.163.887	1.692.690
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	12.533.125	10.968.963
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.883	1.633
Totale crediti	1.883	1.633
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.883	1.633
Totale immobilizzazioni (B)	12.559.125	11.016.505
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.590.440	3.230.708
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	3.590.440	3.230.708
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	3.330.516	4.767.170
Totale attivo circolante (C)	6.920.956	7.997.878
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	17.934	16.128
Totale attivo	19.498.015	19.030.511
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	162.600	162.600
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	287.769	287.769
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	1.543	1.443
V - Riserve statutarie	29.319	27.422
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-

Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	3.424.656	3.424.660
Totale altre riserve	3.424.656	3.424.660
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	407.548	1.996
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	407.548	1.996
Totale patrimonio netto	4.313.435	3.905.890
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	3.423.214	3.546.840
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	72.400	58.570
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.131.974	3.760.363
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.226.451	7.432.420
Totale debiti	11.358.425	11.192.783
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	330.541	326.428
Totale passivo	19.498.015	19.030.511

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.605.487	3.336.737
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	416.184	150.513
Totale altri ricavi e proventi	416.184	150.513
Totale valore della produzione	4.021.671	3.487.250
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	291.016	331.382
7) per servizi	1.537.312	1.762.303
8) per godimento di beni di terzi	-	14.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	443.033	401.180
b) oneri sociali	138.519	130.695
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	61.838	44.879
c) trattamento di fine rapporto	41.549	24.720
d) trattamento di quiescenza e simili	8.877	9.831
e) altri costi	11.412	10.328
Totale costi per il personale	643.390	576.754
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	507.350	477.725
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.155	33.299
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	471.195	444.426
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	65.625	13.249
Totale ammortamenti e svalutazioni	572.975	490.974
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	243.217	191.494
Totale costi della produzione	3.287.910	3.366.907
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	733.761	120.343
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	54.143	71.575
Totale proventi diversi dai precedenti	54.143	71.575
Totale altri proventi finanziari	54.143	71.575
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	163.507	164.751
Totale interessi e altri oneri finanziari	163.507	164.751
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(109.364)	(93.176)
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	10.134	-
Totale proventi	10.134	-
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	5.881	-
Totale oneri	5.881	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	4.253	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	628.650	27.167
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	223.000	27.099
imposte differite	-	-

imposte anticipate	1.898	1.928
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	221.102	25.171
23) Utile (perdita) dell'esercizio	407.548	1.996

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società opera nel settore del servizio idrico integrato, nella gestione del servizio di captazione, adduzione e depurazione delle acque reflue per i soli comuni soci. Gestisce il collettore che insiste sul territorio dei comuni soci e dal 19 Luglio 2010 gestisce un depuratore industriale e civile sito in Bulgarograsso Via Toti.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

La Società ha definitivamente adottato un modello organizzativo ai sensi del d. lgs 231-2001.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I "costi di impianto ed ampliamento" iscritti nell'attivo e comprendono i costi sostenuti per l'operazione straordinaria di aumento di capitale sociale con conferimento beni in natura, i costi di reperimento delle risorse finanziarie per l'acquisto oltre ai costi di progettazione per l'ampliamento dell'impianto di Bulgarograsso, e sono ammortizzati in cinque esercizi.

Le "altre immobilizzazioni immateriali" comprendono costi per studi di fattibilità e per realizzazione di documentazione digitale di presentazione a terzi dell'attività della società, che sono ammortizzati in cinque esercizi.

Le "concessioni licenze marchi e diritti simili" si riferiscono ai diritti d'uso di software applicativi e sono ammortizzati in tre esercizi tenuto conto della velocità di obsolescenza dei prodotti informatici.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo d'acquisto include gli oneri accessori. Non si è proceduto alla rivalutazione dei beni aziendali così come consentito dagli art. 10-16 della L.342/00 modificati dall'art. 1, co 469-472 L. 266/2005 e dal D.L. 185/2008.

Le voci "edifici" e "terreni", invece, sono state iscritte sulla base del conto del patrimonio del Consorzio trasformato al 01/01/2007, non essendo stato possibile procedere alla ricostruzione del costo di acquisto; mentre i relativi incrementi successivi all'atto di trasformazione sono iscritti al costo d'acquisto.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti). Fa eccezione la voce "impianti specifici" ove l'aliquota di ammortamento dell'Impianto di Bulgarograsso è determinata sulla base della vita media residua delle opere elettromeccaniche come da relazione tecnica dell'Ing Dario Molteni. Per i beni acquistati nell'esercizio le aliquote applicate sono ridotte del 50%. I beni aventi valore unitario inferiore ad € 516,46 sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione. La voce "immobilizzazioni in corso" accoglie spese sostenute per opere in corso di ultimazione quali l'ampliamento dell'impianto di depurazione. Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate a conto economico se di natura ordinaria e capitalizzate se di natura straordinaria.

In particolare le aliquote sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente depositi cauzionali, sono iscritte al loro valore nominale, non prevedendosi rischi di mancato realizzo.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Trattamento di Fine Mandato* accoglie in fondo integrativo di spettanza dell'organo amministrativo.

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

ALTRE INFORMAZIONI**DEROGHE AI SENSI DELL'ART. 2423, 4° COMMA C.C.**

Si precisa che non sono state effettuate deroghe alle norme di legge relative al Bilancio ai sensi del sopra menzionato articolo del Codice Civile.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

Non esistono valori in bilancio

STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

Alla data del bilancio non si rilevano strumenti finanziari emessi dalla società.

FINANZIAMENTO SOCI

Alla data del bilancio non si rilevano finanziamenti effettuati dai soci alla società.

PATRIMONI E FINANZIAMENTI DEDICATI

Alla data del bilancio non si rilevano patrimoni e finanziamenti dedicati ad uno specifico affare.

DEBITI E CREDITI ULTRA QUINQUENNALI

Tra i debiti in bilancio è iscritto un:

Mutuo ipotecario stipulato con la Banca Popolare di Sondrio-Soc coop. per azioni il cui capitale residuo alla data del 31.12.2014 ammonta ad Euro 7.019.178,44, di cui con scadenza oltre il quinquennio Euro 5.064.809,71 Più precisamente si tratta di un contratto di mutuo ipotecario ventennale di Euro 8.500.000,00 stipulato in data 19 luglio 2010 a rogito Dott Francesco Peronese Notaio in Como, assistito da garanzia ipotecaria per Euro 14.450.000,00.

Mutuo ipotecario con la Banca Popolare di Sondrio-Soc coop. per azioni il cui capitale residuo alla data del 31.12.2014 ammonta ad Euro 207.272,08 in fase di preammortamento. Trattasi di contratto di mutuo ipotecario quindicennale concesso per complessivi Euro 500.000,00 stipulato in data 28 febbraio 2013 a rogito Dott.ssa Camilla Pellizzati Notaio in Como, assistito da garanzia ipotecaria per Euro 850.000,00. Detto mutuo è stato erogato solo parzialmente per Euro 210.000,00 ed è in ammortamento dal 31-10-2014.

Non sono presenti crediti di durata superiore a cinque anni.

DEBITI E CREDITI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

Si fa presente che alla data del bilancio non si rilevano debiti e crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

VARIAZIONE DEI CAMBI VALUTARI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Alla data del bilancio non si rileva una esposizione debitoria o creditoria in cambi.

VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO ART. 2427 N. 4

Si riportano qui di seguito i prospetti relativi alla formazione delle altre voci dell'attivo e del passivo.

INFORMAZIONI SU AZIONI PROPRIE ED AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI

Ai sensi dell' art. 2428 nn. 3 e 4 del c.c., si precisa che:

n. 3 - la società non possiede né direttamente né tramite società fiduciaria o interposta persona, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti;

n. 4 - durante l' esercizio non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni proprie o azioni o quote di società controllanti né in via diretta né tramite società fiduciarie o interposta persona.

INFORMAZIONI SU RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Si segnala che:

sono state poste in essere operazioni con parti correlate (Comune di Lurate Caccivio, Comune di Bulgarograsso, Comune di Oltrona San Mamette, Comune di Villa Guardia, Comune di Olgiate Comasco, Comune di Beregazzo con Figliaro, Comune Di Pare', Comune di Gironico, Comune di Solbiate, Colline Comasche Spa);

le operazioni sono di valore significativo

le operazioni sono concluse a condizioni di mercato.

INFORMAZIONI SU RAPPORTI NON RISULTANTI NELLO STATO PATRIMONIALE

Alla data del bilancio non si rilevano rapporti non risultanti nello Stato Patrimoniale.

Nota Integrativa Attivo***Immobilizzazioni immateriali*****Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

costi d'impianto e ampliamento 20,00%

concessioni, licenze e marchi 33,33%

altre immobilizzazioni immateriali 20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Di seguito la composizione delle voci Costi d'impianto e di ampliamento, Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	88.470	52.107	14.224	154.801
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	68.074	35.273	5.545	108.892
Valore di bilancio	20.396	16.834	8.679	45.909
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.565	12.798	14.363
Ammortamento dell'esercizio	14.684	16.202	5.269	36.155
Totale variazioni	(14.684)	(14.637)	7.529	(21.792)
Valore di fine esercizio				
Costo	88.470	53.672	27.022	169.164
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.758	51.475	10.814	145.047
Valore di bilancio	5.712	2.197	16.208	24.117

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

fabbricati e reti 3,00%

mobili e arredi 12,00%

impianti e macchinari 15,00%

macchine elettroniche d'ufficio 20,00%

autovettura 25,00%

autoveicolo 20,00%

attrezzature industriali e commerciali 15,00%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	6.756.411	4.838.946	158.208	57.733	187.542	11.998.840
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	943.740	58.198	27.939	-	1.029.877
Valore di bilancio	6.756.411	3.895.206	100.010	29.794	187.542	10.968.963
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	170.279	400.497	26.057	6.861	1.431.158	2.034.852
Ammortamento dell'esercizio	185.396	254.085	22.535	8.673	-	470.689
Totale variazioni	(15.117)	146.412	3.522	(1.812)	1.431.158	1.564.163
Valore di fine esercizio						
Costo	7.582.896	5.239.443	184.265	64.594	1.618.700	14.689.898
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	841.602	1.197.825	80.734	36.612	-	2.156.773
Valore di bilancio	6.741.294	4.041.618	103.531	27.982	1.618.700	12.533.125

La voce "fabbricati" accoglie il valore del collettore consortile come da perizia di trasformazione, interventi di riqualificazione e rifacimento di tratti di rete sostenuti nei comuni consorziati, oltre a opere civili dell'impianto di Bulgarograsso, ai costi di realizzazione della nuova palazzina uffici e ai costi di ristrutturazione della palazzina uffici.

La voce "terreni" comprende i terreni di proprietà già del Consorzio trasformato, siti nel comune di Bulgarograsso e dati con atto di concessione del 31/01/1976 alla società Lariana Depur S.p.A per la realizzazione dell'impianto centralizzato di depurazione, nonché i terreni acquistati per l'ampliamento dell'impianto stesso. Trattandosi di beni non suscettibili di deperimento, non sono stati ammortizzati.

La voce "impianti" accoglie impianti generici e opere elettromeccaniche dell'impianto di Bulgarograsso ed impianti specifici.

La voce "immobilizzazioni in corso" accoglie spese sostenute nel 2013-2014 per la realizzazione di opere non terminate alla chiusura dell'esercizio, quali l'ampliamento dell'Impianto di depurazione. Trattandosi di i beni non ultimati e pertanto non sono stati ammortizzati.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 del c.c. si precisa che la società non ha in essere contratti di leasing finanziario contabilizzati con metodo patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.633	250	1.883
Totale crediti immobilizzati	1.633	250	1.883

L'importo di Euro 1.883,00 è da attribuirsi ai depositi cauzionali relativi alle utenze degli uffici e dell'impianto.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

Non esistono valori in bilancio.

Attivo circolante: crediti

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.813.936	132.117	2.946.053
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	416.772	227.615	644.387
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.230.708	359.732	3.590.440

Crediti verso Clienti

La voce crediti verso clienti comprende fatture da emettere per Euro 1.688.362,69.

La svalutazione ammonta ad Euro 178.873,44 e riflette la rettifica di valore dei crediti stessi per adeguarli al loro presumibile valore di realizzo tenuto conto della valutazione di rischi specifici.

Crediti diversi

Sono costituiti da anticipi a fornitori per Euro 5.643,61 e crediti verso assicurazioni per TFM per Euro 26.289,19, oltre a crediti tributari per acconti di imposte per Euro 21.828,59, per Iva per Euro 540.654,81 e per ritenute subite su interessi attivi per Euro 12.027,37. Sono compresi crediti per imposte anticipate per Euro 37.943,52.

-Imposte anticipate

Vengono rilevati tra i crediti gli effetti fiscali dei costi o ricavi che possono dar origine a pagamenti di imposte anticipate rispetto alla competenza dei costi e dei ricavi che li hanno generati. Invece il fondo imposte differite dovrebbe accogliere lo stanziamento per le imposte differite passive calcolate sulle poste operate esclusivamente in applicazione di norme tributarie e sulle differenze temporanee aventi rilevanza fiscale. La situazione fiscale del presente esercizio e degli esercizi precedenti, però, presenta solo poste che possano dare origine ad imposte anticipate (ovvero spese di rappresentanza e accantonamenti a Fondo svalutazione crediti tassato) calcolate utilizzando le aliquote ordinarie IRES (27.5%) e IRAP (3,9%). La stima di tale effetto ammonta ad Euro 37.943,42 ed è stato rilevato il relativo credito ritenendo ragionevolmente certa l'esistenza di una base imponibile nei futuri esercizi.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.766.308	(1.436.896)	3.329.412
Denaro e altri valori in cassa	862	242	1.104
Totale disponibilità liquide	4.767.170	(1.436.654)	3.330.516

La voce *Depositi bancari e postali* accoglie il saldo attivo dei conti correnti bancari presso l'Istituto S. Paolo IMI alla data del 31/12/14 per Euro 13.246,67 e presso Banca Popolare di Sondrio per Euro 3.316.165,52 su un conto ordinario.

La voce *Denaro e altri valori in cassa* rappresenta l'ammontare del denaro in cassa alla data di riferimento del presente bilancio ed ammonta a Euro 1.104,04.

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	16.128	1.806	17.934
Totale ratei e risconti attivi	16.128	1.806	17.934

La voce comprende risconti di costi assicurativi per Euro 11.802,04 oltre che di canoni e utenze anticipate per Euro 6.132,18.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Rispetto al 31/12/2013 il capitale sociale è invariato.

La riserva legale risulta incrementata di Euro 99,81 e la riserva facoltativa di Euro 1.896,43 per effetto dell'accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2013 in esecuzione della delibera assembleare del 28/04/2014.

Utile d'esercizio al 31/12/2014 ammonta ad Euro 457.548,05, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di Euro 1.996,24.

La voce "Altre riserve" risulta così composta da F.do di riserva straordinaria di conferimento per Euro 3.424.655,85 e da Riserva sovrapprezzo quote per Euro 287.769,27.

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

Capitale sociale		
Valore 31-12-09	162.600,00	
variazioni 2010	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-10	162.600,00	
variazioni 2011	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-11	162.600,00	
variazioni 2012	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-12	162.600,00	
variazioni 2013	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-13	162.600,00	
variazioni 2014	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-14	162.600,00	
Riserva legale		
Valore 31-12-09		250,04
variazioni 2010		<u>27,73</u>
Valore 31-12-10		277,77
variazioni 2011		<u>425,44</u>
Valore 31-12-11		703,21
variazioni 2012		<u>249,60</u>
Valore 31-12-12		952,81
variazioni 2013		<u>490,50</u>
Valore 31-12-13		1.443,31
variazioni 2014		<u>99,81</u>
Valore 31-12-14		1.543,12

Riserva sovrapprezzo quote		
Valore 31-12-09	287.769,26	
variazioni 2010	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-10	287.769,26	
variazioni 2011	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-11	287.769,26	
variazioni 2012	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-12	287.769,26	
variazioni 2013	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-13	287.769,26	
variazioni 2014	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-14	287.769,26	
Riserva trasformazione		
Valore 31-12-09	3.424.655,85	
variazioni 2010	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-10	3.424.655,85	
variazioni 2011	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-11	3.424.655,85	
variazioni 2012	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-12	3.424.655,85	
variazioni 2013	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-13	3.424.655,85	
variazioni 2014	<u>0,00</u>	
Valore 31-12-14	3.424.655,85	
Riserva facoltativa		
Valore 31-12-09	4.750,23	
variazioni 2010	<u>526,97</u>	
Valore 31-12-10	5.277,20	
variazioni 2011	<u>8.083,32</u>	
Valore 31-12-11	13.360,52	
variazioni 2012	<u>4.742,34</u>	
Valore 31-12-12	18.102,87	
variazioni 2013	<u>9.319,50</u>	
Valore 31-12-13	27.422,37	
variazioni 2014	<u>1.896,43</u>	
Valore 31-12-14	29.318,80	

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	162.600	0	0	0	0	0		162.600
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	287.769	0	0	0	0	0		287.769
Riserve di rivalutazione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva legale	1.443	0	0	0	0	0		1.543
Riserve statutarie	27.422	0	0	0	0	0		29.319
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per utili su cambi	-	0	0	0	0	0		-
Varie altre riserve	3.424.660	0	0	0	0	0		3.424.656
Totale altre riserve	3.424.660	0	0	0	0	0		3.424.656
Utili (perdite) portati a nuovo	-	0	0	0	0	0		-
Utile (perdita) dell'esercizio	1.996	0	0	0	0	0	407.548	407.548
Totale patrimonio netto	3.905.890	0	0	0	0	0	407.548	4.313.435

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
- Altre riserve	3.424.656
Totale	3.424.656

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	162.600	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	287.769	287.769	-
Riserva legale	1.543	-	1.543
Riserve statutarie	29.319	29.319	-
Altre riserve			
Varie altre riserve	3.424.656	3.424.655	-
Totale altre riserve	3.424.656	3.424.655	-
Totale	3.905.887	3.741.743	1.543
Residua quota distribuibile		3.741.743	

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

La voce accoglie un "Fondo rinnovamento impianti" e un "Fondo accantonamento TFM Amministratore" .

Il *Fondo rinnovamento impianti* per Euro 3.397.185,30 è stato trasferito da Lariana Depur spa a seguito dell'acquisizione dell'impianto come da lodo arbitrale e destinato a finanziare gli investimenti futuri dell'impianto di Bulgarograsso ed è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per Euro 147.051,29.

Il *Fondo accantonamento TFM Amministratori* accoglie le spettanze dell'organo amministrativo da riconoscere al termine del mandato e nel corso dell'esercizio è stato incrementato per effetto dell'accantonamento delle competenze 2014 di Euro 23.426,52.

	Fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.546.840
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.426
Utilizzo nell'esercizio	147.052
Totale variazioni	(123.626)
Valore di fine esercizio	3.423.214

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.603	3.544.237	3.546.840
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	23.426	-	23.426
Utilizzo nell'esercizio	-	147.052	147.052
Totale variazioni	23.426	(147.052)	(123.626)
Valore di fine esercizio	26.029	3.397.185	3.423.214

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il *Fondo Trattamento di Fine Rapporto* accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Nel corso dell'esercizio sono stasti accantonati al lordo dell'imposta sostitutiva TFR Euro 18.122,95.

Debiti

Debiti

Nella voce Debito verso banche è stato incluso, con separata indicazione delle rate scadenti entro e oltre l'esercizio, il debito di Euro 207.272,08 verso Banca Popolare di Sondrio per mutuo stipulato il 28 Febbraio 2013 per la realizzazione della nuova palazzina uffici da restituire in 15 anni con rate trimestrali e il debito di Euro 7.019.178,44 verso Banca Popolare di Sondrio per mutuo stipulato il 19-07-2010 per l'acquisto dell'impianto da restituire in 20 anni con rate trimestrali.

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte. La voce comprende fatture da ricevere per Euro 2.070.037,14 relative a servizi usufruiti nell'esercizio chiuso al 31/12/2014.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, eventualmente iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, pari a euro 175.478,00 al netto dei seguenti crediti d'imposta derivanti dagli esercizi precedenti per Euro 131,34. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a euro 47.522,00. Non esistono variazioni significative nella consistenza delle altre componenti della voce Debiti tributari.

La voce Altri Debiti tratta dei debiti maturati nei confronti dei dipendenti e amministratori della società, associazioni sindacali e fondi complementari, oltre a debiti verso ATO di Como e CCSE per introiti da tariffe industriali di competenze di detti enti e oltre a caparre passive incassate dai clienti industriali a garanzia degli adempimenti contrattuali in corso.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	7.432.420	(205.969)	7.226.451	7.226.451
Debiti verso altri finanziatori	2.613	(2.613)	-	-
Debiti verso fornitori	3.160.977	177.691	3.338.668	-
Debiti tributari	14.164	224.410	238.574	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.907	6.119	33.026	-
Altri debiti	555.702	(33.996)	521.706	-
Totale debiti	11.192.783	165.642	11.358.425	7.226.451

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	7.226.451	7.226.451	4.131.974	11.358.425

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	7.226.451	7.226.451	-	7.226.451
Debiti verso fornitori	-	-	3.338.668	3.338.668
Debiti tributari	-	-	238.574	238.574
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	33.026	33.026
Altri debiti	-	-	521.706	521.706
Totale debiti	7.226.451	7.226.451	4.131.974	11.358.425

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non si rilevano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

La voce Risconti passivi per Euro 292.777,00 comprende contributi incassati da enti pubblici per la realizzazione di progetti non ultimati.

La voce Ratei passivi è così dettagliata:

- Euro 27.110,87 per interessi su mutui
- Euro 6.140,02 per competenze amministratori
- Euro 400,00 per altre spese.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	33.651	4.113	37.764
Altri risconti passivi	292.777	-	292.777
Totale ratei e risconti passivi	326.428	4.113	330.541

Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre i 5 anni
Debiti	11.192.783	165.642	11.358.425	5.000.000
Ratei e risconti passivi	326.428	4.113	330.541	

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Impegni e garanzie

Non esistono impegni risultanti dallo stato patrimoniale.

La società ha ricevuto fidejussione bancarie e assicurative dai clienti industriali a garanzia dei crediti commerciali per Euro 200.682,00.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale, ovvero al momento della erogazione degli stessi.

Non sono presenti ricavi per vendita di beni nè ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
utenze civili	587.220
utenze industriali	2.908.124
utenze civili anni precedenti	69.712
utenze industriali anni preced (resi e abbuoni)	40.491 (60)
Totale	3.605.487

ALTRI PROVENTI

La voce Altri Proventi ammonta ad Euro 416.183,55 e si riferisce, principalmente, per Euro 147.05,00 a utilizzi del Fondo Rinnovo Impianti per spese di competenza dell'esercizio e restante parte a integrazioni di ricavi di anni precedenti per incrementi tariffari, nonché per Euro 245.049,76 a riterminazione di quanto riconosciuto dalla società ai comuni per diritto fisso e fognatura utenze industriali anni precedenti rispetto al costo imputato nel bilancio degli esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari

Sono relativi ad interessi attivi maturati su c/c bancari per Euro 53.882,95 e su crediti verso assicurazioni per TFM per Euro 259,73.

Interessi (passivi) e oneri finanziari

Sono composti principalmente da interessi passivi su finanziamenti per Euro 163.506,53.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	163.507
Totale	163.507

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso. Non sono presenti, non ricorrendone i presupposti, **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Nota Integrativa parte finale

Note Finali

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2014, agli Amministratori della società sono stati riconosciuti compensi per Euro 53.915,26 oltre a accantonamenti per TFM per Euro 23.426,52 ed il compenso spettante al revisore ammonta ad Euro 6.936,80.

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente, per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 407.548,05, si propone di:

- accantonare al fondo di riserva legale la somma di Euro 20.377,40;
- distribuire dividendi per Euro 200.000,00;
- accantonare al fondo di riserva straordinaria la rimanente somma di Euro 187.170,65.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL 31/12/2014

Redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 nr. 39 e dell'art. 2429 Codice civile

All'Assemblea dei Soci della società ALTO LURA S.R.L.

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. Codice civile sia quelle previste dall'art. 2409-bis Codice civile. La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile".

Il bilancio sottoposto a revisione legale e che è oggetto di commento, si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	€	19.498.015
Passivo e patrimonio netto	€	19.090.467
Risultato netto di esercizio	€	407.548

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	4.021.671
Costi della produzione	€	- 3.287.910
Proventi ed oneri finanziari	€	- 109.364
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
Proventi ed oneri straordinari	€	4.253
Risultato prima delle imposte	€	628.650
Imposte sul reddito d'esercizio	€	- 221.102
Risultato netto di esercizio	€	407.548

A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società Alto Lura S.R.L. al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in

conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della società. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla mia precedente relazione emessa in data 12/04/2014.

3. Il complesso di documenti relativi al bilancio è stato messo a mia disposizione non nei termini previsti dall'art. 2429 Codice Civile, ma in ogni caso in tempo utile per permettere la tempestiva redazione della mia relazione.
4. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico di Alto Lura S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.
5. Con riferimento alla redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, la Nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice civile e dall'art. 2435 bis del Codice civile in quanto trattasi di bilancio in forma abbreviata, e corrispondono alle stesse risultanze dei libri e delle scritture contabili. A mio giudizio le sopra indicate informazioni della Nota Integrativa sono coerenti con il bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2014.
6. Vi informo che la società si è dotata di modello organizzativo ai sensi del Decreto Legislativo n.231/2001

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. Codice civile

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli amministratori, dalla struttura amministrativa e dall'organismo di vigilanza ex D.Lgs. 231/2001, durante le riunioni svolte e attraverso colloqui mirati, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho incontrato e acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 Codice civile.

Nel corso dell'esercizio i costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti in bilancio con il mio consenso.

Do atto, inoltre, che le operazioni intraprese con le parti correlate sono state di valore significativo e sono state comunque concluse a condizioni di mercato.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal revisore unico altri pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, Codice civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il revisore unico propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, così come redatto dagli Amministratori e specificamente esprime parere favorevole all'approvazione della proposta formulata dagli stessi in merito alla destinazione del risultato del bilancio di esercizio.

Appiano Gentile, 13 aprile 2015

Il Revisore Unico dottor Alberto Claudio Rotta


