

# ALTO LURA S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA TOTI 4, 22070 BULGAROGRASSO (CO)
<b>Codice Fiscale</b>	80011640135
<b>Numero Rea</b>	CO
<b>P.I.</b>	02500630138
<b>Capitale Sociale Euro</b>	162.600 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	370000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	70.467	48.745
II - Immobilizzazioni materiali	12.035.527	12.357.450
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.943	1.943
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.107.937</b>	<b>12.408.138</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	4.760	1.144
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.713.163	3.529.397
imposte anticipate	42.484	47.100
<b>Totale crediti</b>	<b>3.755.647</b>	<b>3.576.497</b>
IV - Disponibilità liquide	1.403.586	2.615.962
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>5.163.993</b>	<b>6.193.603</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>18.239</b>	<b>18.517</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>17.290.169</b>	<b>18.620.258</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	162.600	162.600
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	287.769	287.769
IV - Riserva legale	56.468	46.309
VI - Altre riserve	3.882.547	3.889.531
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	917	203.177
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.390.301</b>	<b>4.589.386</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.866.515</b>	<b>3.144.785</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>110.252</b>	<b>91.174</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.538.535	4.011.330
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.897.281	6.284.098
<b>Totale debiti</b>	<b>9.435.816</b>	<b>10.295.428</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>487.285</b>	<b>499.485</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>17.290.169</b>	<b>18.620.258</b>

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.275.180	4.171.539
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	10.768	11.845
altri	261.776	236.309
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>272.544</b>	<b>248.154</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.547.724</b>	<b>4.419.693</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	426.332	378.754
7) per servizi	2.012.550	2.070.421
8) per godimento di beni di terzi	6.181	1.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	523.524	487.799
b) oneri sociali	154.866	147.423
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	31.478	31.378
c) trattamento di fine rapporto	19.403	19.610
d) trattamento di quiescenza e simili	10.341	10.201
e) altri costi	1.734	1.567
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>709.868</b>	<b>666.600</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	810.780	780.988
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.645	18.606
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	783.135	762.382
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.084	16.619
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>827.864</b>	<b>797.607</b>
14) oneri diversi di gestione	412.948	72.525
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.395.743</b>	<b>3.987.407</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>151.981</b>	<b>432.286</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	797
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>797</b>
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10.891	13.487
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>10.891</b>	<b>13.487</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>10.891</b>	<b>14.284</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	130.803	139.611
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>130.803</b>	<b>139.611</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(119.912)</b>	<b>(125.327)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>32.069</b>	<b>306.959</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.536	102.574
imposte differite e anticipate	4.616	1.208

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.152	103.782
21) Utile (perdita) dell'esercizio	917	203.177

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## 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.

In data 29-09-2017 l'Assemblea straordinaria della società Alto Lura srl ha approvato il progetto di fusione per incorporazione con la società Como Acqua srl. Non si è dato seguito all'atto di fusione in quanto il progetto non è stato approvato dall'Assemblea straordinaria dell'incorporante.

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 31/12/2017 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 fusione, nonché 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 di sviluppo del processo produttivo, 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 degli impianti di trattamento come da schemi regolatori Metodo Tariffario Idrico approvato da AEEGSI. 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.

Si segnala che è stata predisposta una perizia tecnica ai fini dell’operazione di fusione dalla società American Appraisal Italia srl delle immobilizzazioni materiali e immateriali della società al 31-12-2016 che stima il valore delle immobilizzazioni in € 12.667.088,00, comunque superiore al valore contabile. La predetta stima, su indicazioni dell’Advisor Price Waterhouse, valorizza le immobilizzazioni il criterio metodologico indicato dall’Allegato A art 31 della Delibera AEEGSI 28-12-2015 n 664-2015.

#### **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 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 31.12.2017 ammonta ad Euro 5.871.223,81 di cui con scadenza oltre il quinquennio Euro 3.748.038,24. 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 31.12.2017 ammonta ad Euro 171.896,95 di cui con scadenza oltre il quinquennio Euro 99.300,35. 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 Colverde, 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, ad eccezione di Fidejussioni attive a garanzia dei crediti verso utenti industriali per € 357.103,81.



## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	194.648	15.973.080	-	16.167.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	145.903	3.615.630		3.761.533
Valore di bilancio	48.745	12.357.450	1.943	12.408.138
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	27.644	778.445		806.089
Altre variazioni	49.366	456.522	-	505.888
Totale variazioni	21.722	(321.923)	-	(300.201)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	229.561	16.429.602	-	16.659.163
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	159.094	4.394.075		4.553.169
Valore di bilancio	70.467	12.035.527	1.943	12.107.937

#### 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 sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso dell'organo 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	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	88.470	41.061	65.117	194.648
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.470	-	57.433	145.903
Valore di bilancio	-	41.061	7.684	48.745
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	9.233	14.454	3.957	27.644

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Altre variazioni	46.167	2.700	499	49.366
Totale variazioni	36.934	(11.754)	(3.458)	21.722
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	134.638	29.307	65.616	229.561
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.704	-	61.390	159.094
Valore di bilancio	36.934	29.307	4.226	70.467

## 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, fatta eccezione per le voci impianti di depurazione, impianti specifici nonché fabbricati e reti per le quali a partire dall'esercizio 2015 vengono utilizzati i coefficienti approvati dall'AEEG Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico, organismo istituito con la legge 14 novembre 1995 n. 481, con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità, attraverso l'attività di regolazione e di controllo.

Di seguito il raffronto tra le aliquote:

Amm.ti Ordinari dal 2015 Amm.ti Ordinari sino al 2014

fabbricati e reti 2,50% 3,00%

mobili e arredi 12,00% 12,00%

impianto di depurazione 8,33% 5,00%

impianti e macchinari 5,00% 15,00%

macchine elettroniche d'ufficio 20,00% 20,00%

autovettura 25,00% 25,00%

autoveicolo 20,00% 20,00%

attrezzature industriali e commerciali 15,00% 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	9.056.432	6.621.517	200.430	74.421	20.280	15.973.080
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.206.627	2.220.427	133.117	55.459	-	3.615.630
Valore di bilancio	7.849.805	4.401.090	67.313	18.962	20.280	12.357.450
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Ammortamento dell'esercizio	193.182	552.638	27.600	5.025	-	778.445
Altre variazioni	129.813	258.288	52.479	4.518	11.424	456.522
Totale variazioni	(63.369)	(294.350)	24.879	(507)	11.424	(321.923)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	9.186.245	6.879.805	252.909	78.939	31.704	16.429.602

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.399.809	2.773.065	160.717	60.484	-	4.394.075
<b>Valore di bilancio</b>	7.786.436	4.106.740	92.192	18.455	31.704	12.035.527

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 2016-2017 per la realizzazione di opere terminate nel 2018. Trattandosi di i beni ultimati nel 2018 verranno imputati alle voci opere civili o impianti specifici o fabbricati e sono stati ammortizzati a partire da detto esercizio .

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

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Trattasi di Crediti a medio-lungo termine per depositi cauzionali versati.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	1.943	1.943	1.943
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	1.943	1.943	1.943

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
<b>Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0
<b>Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0

L’importo di Euro 1.942,84 è da attribuirsi ai depositi cauzionali relativi alle utenze degli uffici e dell’impianto.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

Vengono rilevati acconti a fornitori pagati nel 2017 per merci e servizi non ancora ricevuti nel medesimo esercizio. Non sono rilevate rimanenze di magazzino.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Acconti</b>	1.144	3.616	4.760
<b>Totale rimanenze</b>	1.144	3.616	4.760

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

## 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 e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.112.389	205.294	3.317.683	3.317.683
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	360.336	34.472	394.808	394.808
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	47.100	(4.616)	42.484	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.672	(56.000)	672	672
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.576.497</b>	<b>179.150</b>	<b>3.755.647</b>	<b>3.713.163</b>

### Crediti verso Clienti

La voce crediti verso clienti comprende fatture da emettere per Euro 1.506.841,68

La svalutazione ammonta ad Euro 228.556,30 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 crediti tributari per credito ires-irap anno 2016, acconti di imposte al netto del debito per imposte esercizio corrente per Euro 94.289,88, per Iva per Euro 299.994,00 e per ritenute subite su interessi attivi per Euro 603,58. Sono compresi crediti per imposte anticipate per Euro 42.484,39.

#### -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 (24,00%) e IRAP (3,90%). La stima di tale effetto ammonta ad Euro 42.484,39 è stato rilevato il relativo credito ritenendo ragionevolmente certa l'esistenza di una base imponibile nei futuri esercizi.

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

#### Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non si rileva la presenza di crediti con obbligo di retrocessione.

	Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine
Crediti verso clienti	0
Crediti verso imprese controllate	0
Crediti verso imprese collegate	0
Crediti verso imprese controllanti	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Crediti verso altri	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

## 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.615.473	(1.212.487)	1.402.986
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	489	111	600
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.615.962	(1.212.376)	1.403.586

La voce *Depositi bancari e postali* accoglie il saldo attivo dei conti correnti bancari presso l'Istituto S. Paolo IMI alla data del 31/12/17 per Euro 25.020.37 e presso Banca Popolare di Sondrio per Euro 1.377.965,98 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 599,59.

## 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
<b>Risconti attivi</b>	18.517	(278)	18.239
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	18.517	(278)	18.239

La voce comprende risconti di costi assicurativi per Euro 11.897,55 oltre che di canoni e utenze anticipate per Euro 6.341,33.

## Nota integrativa abbreviata, 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 31/12/2016 il capitale sociale è invariato.

La riserva legale risulta incrementata di Euro 10.158,87 e la riserva straordinaria di Euro 193.018,87 per effetto dell'accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2016 in esecuzione della delibera assembleare del 26/05/2017. In esecuzione della medesima delibera si sono ridotte per distribuzione la riserva straordinaria di Euro 200.000,00.

L'Utile d'esercizio al 31/12/2017 ammonta ad Euro 916,77, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di Euro 203.177,43.

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. E' stata rilevata una riserva per arrotondamenti per euro -2,00

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

<b>Capitale sociale</b>		
	Valore 31-12-09	162.600,00
	variazioni 2010	0,00
	variazioni 2011	0,00
	variazioni 2012	0,00
	variazioni 2013	0,00
	variazioni 2014	0,00
	variazioni 2015	0,00
	variazioni 2016	0,00
	variazioni 2017	0,00
	<b>Valore 31-12-2017</b>	<b>162.600,00</b>
<b>Riserva legale</b>		
	Valore 31-12-09	250,04
	variazioni 2010	27,73
	variazioni 2011	425,44
	variazioni 2012	249,60
	variazioni 2013	490,50
	variazioni 2014	99,81
	variazioni 2015	20.377,40
	variazioni 2016	24.388,59
	variazione 2017	10.158,87
	<b>Valore 31-12-2017</b>	<b>56.467,98</b>
<b>Riserva sovrapprezzo quote</b>		
	Valore 31-12-09	287.769,27
	variazioni 2010	0,00
	variazioni 2011	0,00
	variazioni 2012	0,00
	variazioni 2013	0,00
	variazioni 2014	0,00
	variazioni 2015	0,00
	variazioni 2016	0,00
	variazioni 2017	0,00

<b>Valore 31-12-2017</b>	<b><u>287.769,27</u></b>	
<b>Riserva trasformazione</b>		
Valore 31-12-09	3.424.655,85	
variazioni 2010	0,00	
variazioni 2011	0,00	
variazioni 2012	0,00	
variazioni 2013	0,00	
variazioni 2014	0,00	
variazioni 2015	0,00	
variazioni 2016	0,00	
variazioni 2017	0,00	
<b>Valore 31-12-2017</b>	<b><u>3.424.655,85</u></b>	
<b>Riserva straordinaria</b>		
Valore 31-12-09		
variazioni 2010		0,00
variazioni 2011		0,00
variazioni 2012		0,00
variazioni 2013		0,00
variazioni 2014		0,00
variazioni 2015		187.170,65
variazioni 2016		277.701,99
variazione 2017		<u>(6.981,44)</u>
<b>Valore 31-12-2017</b>		<b><u>457.891,20</u></b>
<b>Riserva facoltativa</b>		
Valore 31-12-09		4.750,23
variazioni 2010		526,97
variazioni 2011		8.083,32
variazioni 2012		4.742,34
variazioni 2013		9.319,50
variazioni 2014		1.896,43
variazioni 2015		0,00
variazioni 2016		(29.318,80)
variazioni 2017		<u>0,00</u>
<b>Valore 31-12-2017</b>		<b><u>(0,00)</u></b>

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	162.600	-	-		162.600
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	287.769	-	-		287.769
<b>Riserva legale</b>	46.309	10.159	-		56.468
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	464.873	193.018	(200.000)		457.891
<b>Varie altre riserve</b>	3.424.658	-	(2)		3.424.656
<b>Totale altre riserve</b>	3.889.531	193.018	(200.002)		3.882.547
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	203.177	-	(203.177)	917	917
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.589.386	203.177	(403.179)	917	4.390.301

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	162.600	denaro	
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	287.769	conferimento	si
<b>Riserva legale</b>	56.468	utili	si
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	457.891	utili	si
<b>Varie altre riserve</b>	3.424.656	trasformazione	si
<b>Totale altre riserve</b>	3.882.547		
<b>Totale</b>	4.389.384		

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

## Fondi per rischi e oneri

### Fondo per rischi e oneri

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

Il *Fondo rinnovamento impianti* per Euro 3.253.520,83 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 181.618,38.

Il *Fondo accantonamento TFM Amministratori* accoglieva le spettanze dell’organo amministrativo da riconoscere al termine del mandato e nel corso dell’esercizio è stato completamente liquidato.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	72.883	3.071.902	3.144.785
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	72.883	205.387	278.270
<b>Totale variazioni</b>	(72.883)	(205.387)	(278.270)
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	2.866.515	2.866.515

### Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il *Fondo Trattamento di Fine Rapporto* accantonato rappresenta l’effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Nel corso dell’esercizio sono stati accantonati al lordo dell’imposta sostitutiva TFR Euro 19.403,40.

## 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 171.896,95 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 5.871.223,81 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 1.614.955,66 relative a servizi usufruiti nell’esercizio chiuso al 31/12/2017.

La voce Debiti tributari accoglie principalmente 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 ritenute operate a dipendenti e professionisti, nonché imposta sostitutiva su rivalutazione TFR.



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

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	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	6.448.111	(404.990)	6.043.121	390.132	5.652.989	3.847.338
Debiti verso fornitori	2.901.784	(161.210)	2.740.574	2.740.574	-	-
Debiti tributari	119.297	(101.162)	18.135	18.135	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.785	7.661	47.446	47.446	-	-
Altri debiti	786.451	(199.911)	586.540	342.248	244.292	-
<b>Totale debiti</b>	<b>10.295.428</b>	<b>(859.612)</b>	<b>9.435.816</b>	<b>3.538.535</b>	<b>5.897.281</b>	<b>3.847.338</b>

## Debiti di durata superiore ai cinque anni e 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		
<b>Ammontare</b>	6.043.121	6.043.121	3.189.518	9.435.816

	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	6.043.121	6.043.121	-	6.043.121
Debiti verso fornitori	-	-	2.740.574	2.740.574
Debiti tributari	-	-	18.135	18.135
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	47.446	47.446
Altri debiti	-	-	586.540	586.540
<b>Totale debiti</b>	<b>6.043.121</b>	<b>6.043.121</b>	<b>3.392.695</b>	<b>9.435.816</b>

## 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 465.961,41 comprende contributi incassati da enti pubblici per la realizzazione di progetti non ultimati.

La voce Ratei passivi accoglie interessi su mutui per Euro 21.323,52.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	22.756	(1.432)	21.324
<b>Risconti passivi</b>	476.729	(10.768)	465.961
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	499.485	(12.200)	487.285

## Nota integrativa abbreviata, 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
depurazione industriale	3.385.461
depurazione civile	889.134
depurazione ind. anni prec.	585
<b>Totale</b>	<b>4.275.180</b>

##### **ALTRI PROVENTI**

La voce Altri Proventi ammonta ad Euro 224.275,95 e si riferisce, principalmente, quanto a Euro 213.494,27 a utilizzi del Fondo Rinnovo Impianti per spese di competenza dell'esercizio, quanto a Euro 10.767,77 a contributi in conto impianti ricevuti dai comuni soci e la restante parte a integrazioni di ricavi di anni precedenti a suo tempo stimati.

### Costi della produzione

##### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La voce Oneri diversi di gestione ammonta ad Euro 412.947,14 e si riferisce, principalmente, a rettifiche di costi e ricavi degli esercizi precedenti, compreso il saldo 2016 dovuto a Como Acqua.

### 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 2.321,51 e su crediti verso clienti per Euro 8.569,19.

###### **Interessi (passivi) e oneri finanziari**

Sono composti principalmente da interessi passivi su finanziamenti per Euro 130.803,11.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	130.803
<b>Totale</b>	<b>130.803</b>

### Imposte sul reddito d'esercizio, 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. 6/2003 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**

### **Eventi successivi alla chiusura del bilancio**

Si segnala che è stato dato incarico da Como Acqua srl, quale società incorporante nel progetto di fusione approvato dall'assemblea di Alto Lura srl, per la verifica del calcolo del valore delle immobilizzazioni al 31-12-2016 effettuato dal perito nominato da Alto Lura srl in applicazione all'art 31 della delibera 664-2015 AEEGSI, tenuto conto di interpretazioni più restrittive dell'Autorità. Da prime indicazioni, cui dovranno necessariamente seguire verifiche da parte della società Alto Lura srl, emergerebbe un valore di stima inferiore rispetto alla perizia tecnica effettuata dal perito nominato dalla società di circa l'1.6%. Detto valore rideterminato, comunque, qualora confermato, sarebbe superiore al valore contabile delle immobilizzazioni.

### **Note Finali**

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2017, agli Amministratori della società sono stati riconosciuti compensi per Euro 18.741,24 ed il compenso spettante al revisore ammonta ad Euro 6.468,80

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 916,77, si propone di:

- accantonare al fondo di riserva legale la somma di Euro 45,84;
- accantonare al fondo di riserva straordinaria la rimanente somma di Euro 870,93.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Bello' Claudio in qualità di Amministratore consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione attesta i sensi dell'art. 47 DPR 445/00 la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

## RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

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

### **Premessa**

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, 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 revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 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	€	17.290.169
Passivo e Patrimonio Netto	€	17.289.252
Risultato di esercizio	€	917

### **CONTO ECONOMICO**

Valore della Produzione (A)		4.547.724
Costi della Produzione (B)	-	4.395.743
Proventi e Oneri Finanziari (C)	-	119.912
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie (D)		-
Risultato prima delle Imposte		32.069
Imposte sul Reddito di Esercizio	-	31.152
Utile (Perdita) di Esercizio		917

## **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società ALTO LURA S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, redatto in forma abbreviata ex art. 2435bis Codice civile.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

#### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.



***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance* i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 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.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 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 indette dall'amministratore unico, 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 dall'amministratore unico e dai direttori, durante le riunioni svolte, 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 dalle sue controllate 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 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 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico 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.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

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

## **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il sottoscritto sindaco unico propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dall'amministratore unico.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'organo amministrativo in nota integrativa.

---

Con l'approvazione del bilancio al 31/12/2017 scade il mandato al sottoscritto sindaco unico per trascorso triennio. Ringraziando per la fiducia accordata rimetto il mandato all'assemblea.

---

Appiano Gentile, 16 maggio 2018

Il Revisore Unico dottor Alberto Claudio Rotta

