

ALTO LURA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA TOTI 4, 22070 BULGAROGRASSO (CO) |
| Codice Fiscale | 80011640135 |
| Numero Rea | CO |
| P.I. | 02500630138 |
| Capitale Sociale Euro | 162.600 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 |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 48.745 | 26.614 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 12.357.450 | 12.800.085 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 1.943 | 1.943 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 12.408.138 | 12.828.642 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 1.144 | 83 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.576.497 | 3.497.512 |
| Totale crediti | 3.576.497 | 3.497.512 |
| IV - Disponibilità liquide | 2.615.962 | 2.383.995 |
| Totale attivo circolante (C) | 6.193.603 | 5.881.590 |
| D) Ratei e risconti | 18.517 | 15.658 |
| Totale attivo | 18.620.258 | 18.725.890 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 162.600 | 162.600 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 287.769 | 287.769 |
| IV - Riserva legale | 46.309 | 21.921 |
| V - Riserve statutarie | - | 29.319 |
| VI - Altre riserve | 3.889.531 | 3.611.827 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 203.177 | 487.772 |
| Totale patrimonio netto | 4.589.386 | 4.601.208 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 3.144.785 | 3.302.977 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 91.174 | 91.732 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.011.330 | 3.221.429 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.284.098 | 7.036.918 |
| Totale debiti | 10.295.428 | 10.258.347 |
| E) Ratei e risconti | 499.485 | 471.626 |
| Totale passivo | 18.620.258 | 18.725.890 |

Conto economico

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.171.539 | 3.812.015 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 11.845 | 38.397 |
| altri | 236.309 | 444.167 |
| Totale altri ricavi e proventi | 248.154 | 482.564 |
| Totale valore della produzione | 4.419.693 | 4.294.579 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 378.754 | 400.393 |
| 7) per servizi | 2.070.421 | 1.583.071 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.500 | 12.500 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 487.799 | 474.004 |
| b) oneri sociali | 147.423 | 151.859 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 31.378 | 34.577 |
| c) trattamento di fine rapporto | 19.610 | 19.517 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 10.201 | 11.336 |
| e) altri costi | 1.567 | 3.724 |
| Totale costi per il personale | 666.600 | 660.440 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 780.988 | 704.396 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 18.606 | 15.034 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 762.382 | 689.362 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 16.619 | 15.980 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 797.607 | 720.376 |
| 14) oneri diversi di gestione | 72.525 | 86.660 |
| Totale costi della produzione | 3.987.407 | 3.463.440 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 432.286 | 831.139 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 797 | 628 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 797 | 628 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 13.487 | 21.806 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 13.487 | 21.806 |
| Totale altri proventi finanziari | 14.284 | 22.434 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 139.611 | 148.001 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 139.611 | 148.001 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (125.327) | (125.567) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 306.959 | 705.572 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 102.574 | 228.165 |
| imposte differite e anticipate | 1.208 | (10.365) |

| | | |
|---|---------|---------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 103.782 | 217.800 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 203.177 | 487.772 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 203.177 | 487.772 |
| Imposte sul reddito | 103.782 | 217.800 |
| Interessi passivi/(attivi) | 125.327 | 125.567 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 432.286 | 831.139 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 46.430 | 62.924 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 780.988 | 704.396 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 827.418 | 767.320 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.259.704 | 1.598.459 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (1.061) | (83) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (277.961) | (70.974) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 341.293 | (778.177) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (2.859) | 1.176 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 27.859 | 141.085 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 122.516 | 211.090 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 209.787 | (495.883) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.469.491 | 1.102.576 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (125.327) | (125.567) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (102.574) | (228.165) |
| (Utilizzo dei fondi) | (39.769) | (146.849) |
| Totale altre rettifiche | (267.670) | (500.581) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.201.821 | 601.995 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (319.747) | (956.322) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (40.737) | (17.531) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (360.484) | (973.853) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (22) | 50 |
| (Rimborso finanziamenti) | (394.349) | (383.969) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (400.679) | (390.743) |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 185.680 | 199.999 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (609.370) | (574.663) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 231.967 | (946.521) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.383.958 | 3.329.412 |
| Danaro e valori in cassa | 37 | 1.104 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.383.995 | 3.330.516 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.615.473 | 2.383.958 |
| Danaro e valori in cassa | 489 | 37 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.615.962 | 2.383.995 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

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 31/12/2016 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.

Criteria 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 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 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 Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî 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 31.12.2016 ammonta ad Euro 6.263.833,82, di cui con scadenza oltre il quinquennio Euro 4.194.983,81. 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 31.12.2016 ammonta ad Euro 184.249,64 di cui con scadenza oltre il quinquennio Euro 114.744,33. 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 abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 186.694 | 15.653.332 | - | 15.840.026 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 160.080 | 2.853.247 | | 3.013.327 |
| Valore di bilancio | 26.614 | 12.800.085 | 1.943 | 12.828.642 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 40.738 | 319.848 | - | 360.586 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 100 | - | 100 |
| Ammortamento dell'esercizio | 18.607 | 762.383 | | 780.990 |
| Totale variazioni | 22.131 | (442.635) | - | (420.504) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 227.432 | 15.973.080 | - | 16.200.512 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 178.687 | 3.615.630 | | 3.794.317 |
| Valore di bilancio | 48.745 | 12.357.450 | 1.943 | 12.408.138 |

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 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 | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 88.470 | 43.878 | 53.671 | 675 | 186.694 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 88.092 | 18.185 | 53.118 | 675 | 160.080 |
| Valore di bilancio | 378 | 25.683 | 553 | - | 26.614 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | - | 29.292 | 11.445 | - | 40.738 |
| Ammortamento dell'esercizio | 378 | 13.914 | 4.315 | - | 18.607 |
| Totale variazioni | (378) | 15.378 | 7.130 | - | 22.131 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 88.470 | 73.170 | 65.117 | 675 | 227.432 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 88.470 | 32.109 | 57.433 | 675 | 178.687 |
| Valore di bilancio | - | 41.061 | 7.684 | - | 48.745 |

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 |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 8.936.567 | 6.445.024 | 198.874 | 72.867 | - | 15.653.332 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.014.986 | 1.681.143 | 106.319 | 50.799 | - | 2.853.247 |
| Valore di bilancio | 7.921.581 | 4.763.881 | 92.555 | 22.068 | - | 12.800.085 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 119.865 | 176.493 | 1.556 | 1.554 | 20.280 | 319.848 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | - | 100 |
| Ammortamento dell'esercizio | 191.641 | 539.284 | 26.798 | 4.660 | - | 762.383 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Totale variazioni | (71.776) | (362.791) | (25.242) | (3.106) | 20.280 | (442.635) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| 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 |

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 per la realizzazione di opere terminate nel 2017. Trattandosi di i beni ultimati nel 2017 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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 1.943 | 1.943 | 1.943 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.943 | 1.943 | 1.943 |

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

Non esistono valori in bilancio.

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 | 3.001.047 | 111.342 | 3.112.389 | 3.112.389 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 400.298 | (39.962) | 360.336 | 360.336 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 48.308 | (1.208) | 47.100 | |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 47.859 | 8.813 | 56.672 | 56.672 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.497.512 | 78.985 | 3.576.497 | 3.529.397 |

Crediti verso Clienti

La voce crediti verso clienti comprende fatture da emettere per Euro 1.779.675,54.

La svalutazione ammonta ad Euro 211.472,25 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 Credito INAIL per Euro 845,42 e crediti verso assicurazioni per TFM per Euro 55.826,14, oltre a crediti tributari per acconti di imposte per Euro 220.686,00, per Iva per Euro 137.782,00 e per ritenute subite su interessi attivi per Euro 1.867,75. Sono compresi crediti per imposte anticipate per Euro 47.100,00.

-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 47.100,00 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.

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 | 2.383.958 | 231.515 | 2.615.473 |
| Denaro e altri valori in cassa | 37 | 452 | 489 |
| Totale disponibilità liquide | 2.383.995 | 231.967 | 2.615.962 |

La voce *Depositi bancari e postali* accoglie il saldo attivo dei conti correnti bancari presso l'Istituto S. Paolo IMI alla data del 31/12/16 per Euro 25.719,16 e presso Banca Popolare di Sondrio per Euro 2.589.753,71 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 488,56.

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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 15.658 | 2.859 | 18.517 |
| Totale ratei e risconti attivi | 15.658 | 2.859 | 18.517 |

La voce comprende risconti di costi assicurativi per Euro 11.986,30 oltre che di canoni e utenze anticipate per Euro 6.530,49.

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 31/12/2015 il capitale sociale è invariato.

La riserva legale risulta incrementata di Euro 24.388,59 e la riserva straordinaria di Euro 463.383,20 per effetto dell'accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2015 in esecuzione della delibera assembleare del 10/05/2016. In esecuzione della medesima delibera si sono ritotte per distribuzione la riserva facoltativa di Euro 29.316,80 la riserva straordinaria di Euro 185.681,21. Per effetto di adeguamento di arrotondamenti la riserva facoltari si è ridotta di ulteriori Euro 2, azzerandosi al 31-12-2016.

L'Utile d'esercizio al 31/12/2016 ammonta ad Euro 203.177,43, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di Euro 487.771,79.

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 | 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 |
| | Valore 31-12-2016 | 162.600,00 |
| Riserva legale | | |
| | 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 |
| | Valore 31-12-2016 | 46.309,11 |
| Riserva sovrapprezzo quote | | |
| | 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 |

| | |
|-------------------------------|----------------------------|
| Valore 31-12-2016 | <u>287.769,27</u> |
| Riserva trasformazione | |
| 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 |
| Valore 31-12-2016 | <u>3.424.655,85</u> |
| Riserva straordinaria | |
| Valore 31-12-09 | 0,00 |
| 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 |
| Valore 31-12-2016 | <u>464.872,64</u> |
| Riserva facoltativa | |
| 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) |
| Valore 31-12-2016 | <u>(0,00)</u> |

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 162.600 | - | - | - | | 162.600 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 287.769 | - | - | - | | 287.769 |
| Riserva legale | 21.921 | - | 24.388 | - | | 46.309 |
| Riserve statutarie | 29.319 | 29.317 | - | 2 | | - |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 187.171 | 185.681 | 463.383 | - | | 464.873 |
| Varie altre riserve | 3.424.656 | - | 2 | - | | 3.424.658 |
| Totale altre riserve | 3.611.827 | 185.681 | 463.385 | - | | 3.889.531 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 487.772 | - | - | 487.772 | 203.177 | 203.177 |
| Totale patrimonio netto | 4.601.208 | 214.998 | 487.773 | 487.774 | 203.177 | 4.589.386 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 162.600 | | |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 287.769 | conferimento | si |
| Riserva legale | 46.309 | utile | si |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 464.873 | utile | si |
| Varie altre riserve | 3.424.658 | conferimento | si |
| Totale altre riserve | 3.889.531 | | |
| Totale | 4.386.209 | | |

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* 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 2016 di Euro 72.882,51.

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|---|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 49.456 | 3.253.521 | 3.302.977 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 23.427 | - | 23.427 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 181.619 | 181.619 |
| Totale variazioni | 23.427 | (181.619) | (158.192) |
| Valore di fine esercizio | 72.883 | 3.071.902 | 3.144.785 |

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il *Fondo Trattamento di Fine Rapporto* accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 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 19.609,90.

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 184.249,64 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 6.263.833,82 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. Si rileva uno scoperto di c/c di € 27,97 presso la Banca Popolare di Sondrio su un conto transito per addebito spese bancarie di fine esercizio.

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 1.626.095,38 relative a servizi usufruiti nell'esercizio chiuso al 31/12/2016.

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 imposta IRES, pari a euro 75.329,00. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a euro 27.046,00. Non esistono variazioni significative nella consistenza delle altre componenti della voce Debiti tributari quali ritenute operate a dipendneti 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 | 6.842.482 | (394.371) | 6.448.111 | 407.159 | 6.040.952 | 4.309.727 |
| Debiti verso fornitori | 2.560.491 | 341.293 | 2.901.784 | 2.901.784 | - | - |
| Debiti tributari | 251.696 | (132.399) | 119.297 | 119.297 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 40.346 | (561) | 39.785 | 39.785 | - | - |
| Altri debiti | 563.332 | 223.119 | 786.451 | 543.305 | 243.146 | - |
| Totale debiti | 10.258.347 | 37.081 | 10.295.428 | 4.011.330 | 6.284.098 | 4.309.727 |

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

| | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|------------------------------------|---|--|------------|
| | | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Ammontare | 4.309.727 | 6.448.083 | 6.448.083 | 3.847.345 | 10.295.428 |

| | 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 | 6.448.083 | 6.448.083 | 28 | 6.448.111 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 2.901.784 | 2.901.784 |
| Debiti tributari | - | - | 119.297 | 119.297 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 39.785 | 39.785 |
| Altri debiti | - | - | 786.451 | 786.451 |
| Totale debiti | 6.448.083 | 6.448.083 | 3.847.345 | 10.295.428 |

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 476.729,18 comprende contributi incassati da enti pubblici per la realizzazione di progetti non ultimati.

La voce Ratei passivi accoglie interessi su mutui per Euro 22.756,01.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 24.150 | (1.394) | 22.756 |
| Risconti passivi | 447.476 | 29.253 | 476.729 |
| Totale ratei e risconti passivi | 471.626 | 27.859 | 499.485 |

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 | 3.274.639 |
| depurazione civile | 854.122 |
| depurazione ind. anni prec. | 6.608 |
| depurazione civ. anni prec. | 36.170 |
| Totale | 4.171.539 |

ALTRI PROVENTI

La voce Altri Proventi ammonta ad Euro 248.152,65 e si riferisce, principalmente, quanto a Euro 197.117,93 a utilizzi del Fondo Rinnovamento Impianti per spese di competenza dell'esercizio, quanto a Euro 11.844,55 a contributi in conto impianti ricevuti dai comuni soci e la restante parte a integrazioni di ricavi di anni precedenti a suo tempo stimati.

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 7.183,70, su crediti verso assicurazioni per TFM per Euro 796,80 e su crediti verso clienti per Euro 6.303,52.

Interessi (passivi) e oneri finanziari

Sono composti principalmente da interessi passivi su finanziamenti per Euro 139.610,93.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 139.611 |
| Totale | 139.611 |

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. 6/2000 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 31/12/2016, agli Amministratori della società sono stati riconosciuti compensi per Euro 0,00 oltre a accantonamenti per TFM per Euro 23.426,52 ed il compenso spettante al revisore ammonta ad Euro 6.749,60.

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 203.177,43, si propone di:

- accantonare al fondo di riserva legale la somma di Euro 10.158,87
- accantonare al fondo di riserva straordinaria la rimanente somma di Euro 193.018,56.

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 Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, 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 | € | 18.620.258 |
| Passivo e Patrimonio Netto | € | 18.417.081 |
| Risultato di esercizio | € | 203.177 |

CONTO ECONOMICO

| | | |
|--|---|-----------|
| Valore della Produzione (A) | | 4.419.693 |
| Costi della Produzione (B) | - | 3.987.407 |
| Proventi e Oneri Finanziari (C) | - | 125.327 |
| Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie (D) | | - |
| Risultato prima delle Imposte | | 306.959 |
| Imposte sul Reddito di Esercizio | - | 103.782 |
| Utile (Perdita) di Esercizio | | 203.177 |

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

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società ALTO LURA S.R.L., redatto nella forma abbreviata e costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera che il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

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

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società ALTO LURA S.R.L. al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della società ALTO LURA S.R.L., con il bilancio

d'esercizio della società al 31 dicembre 2016. La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto il bilancio è redatto in forma abbreviata e in nota integrativa sono riportate tutte le informazioni previste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 del Codice civile.

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

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., Codice civile

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Revisore Unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, Codice civile e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, Codice civile;

- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 Codice civile

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Revisore Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 del Codice civile e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Revisore Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Revisore Unico ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Revisore Unico.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche anche straordinarie gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, Codice civile, sono state fornite dall'amministratore unico con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali del Revisore Unico presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i responsabili dei settori tecnico e amministrativo: da tutto quanto sopra deriva che l'amministratore ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Revisore Unico può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 Codice civile;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 Codice civile;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, Codice civile;
- nel corso dell'esercizio il Revisore Unico ha rilasciato parere positivo in merito alla capitalizzazione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo nella voce B) I.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Revisore Unico ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il Revisore Unico ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "*abbreviata*", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà di tutte le tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato predisposto dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre tali documenti sono stati consegnati al Revisore Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, Codice civile

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 Codice civile, ad eccezione degli ammortamenti che saranno oggetto di successiva disanima;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2426, comma 5, Codice Civile;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, Codice Civile i valori significativi iscritti al punto B) I, e più precisamente nei sottopunti 1) e 2), dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, Codice civile il Revisore Unico ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- ho acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Revisore Unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 203.177,43=.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dall'organo amministrativo, così come la proposta in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

Appiano Gentile, 2 maggio 2017

Il Revisore Unico dottor Alberto Claudio Rotta

