

SERVIZI COMUNALI S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2017**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SUARDO 14/A, 24067 SARNICO (BG)
Codice Fiscale	02546290160
Numero Rea	BG 303200
P.I.	02546290160
Capitale Sociale Euro	9.372.090 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.151	6.446
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	43.300
7) altre	25.704	164.422
Totale immobilizzazioni immateriali	50.855	214.168
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.192.945	4.604.233
2) impianti e macchinario	96.711	67.768
3) attrezzature industriali e commerciali	296.600	240.981
4) altri beni	4.060.172	3.382.130
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.750	6.475
Totale immobilizzazioni materiali	11.652.178	8.301.587
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	16.271	16.271
Totale partecipazioni	16.271	16.271
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.271	16.271
Totale immobilizzazioni (B)	11.719.304	8.532.026
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.600	43.352
4) prodotti finiti e merci	15.408	15.408
Totale rimanenze	56.008	58.760
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.197.088	4.851.410
Totale crediti verso clienti	4.197.088	4.851.410
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	862.459	880.824
Totale crediti tributari	862.459	880.824
5-ter) imposte anticipate	154.311	156.064
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	805.379	872.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.661	33.433
Totale crediti verso altri	838.040	905.664
Totale crediti	6.051.898	6.793.962
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.813.815	5.195.870
3) danaro e valori in cassa	3.344	1.017
Totale disponibilità liquide	5.817.159	5.196.887
Totale attivo circolante (C)	11.925.065	12.049.609
D) Ratei e risconti	25.644	119.162
Totale attivo	23.670.013	20.700.797
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.372.090	4.805.200
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	27.301	26.960
IV - Riserva legale	747.367	679.622
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	188.859	3.466.642
Totale altre riserve	188.859	3.466.642
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.237.891	1.354.902
Totale patrimonio netto	12.573.508	10.333.326
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	369.451	394.868
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	429.843	272.540
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.189.289	831.993
Totale debiti verso banche	1.619.132	1.104.533
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.725	107.181
Totale acconti	87.725	107.181
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.686.846	4.211.562
Totale debiti verso fornitori	4.686.846	4.211.562
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	510.154	296.687
Totale debiti tributari	510.154	296.687
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	387.759	404.632
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	387.759	404.632
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.435.310	3.846.268
Totale altri debiti	3.435.310	3.846.268
Totale debiti	10.726.926	9.970.863
E) Ratei e risconti	128	1.740
Totale passivo	23.670.013	20.700.797

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.487.518	23.109.396
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	136.445	126.518
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	208.693	7.680
altri	355.435	123.505
Totale altri ricavi e proventi	564.128	131.185
Totale valore della produzione	25.188.091	23.367.099
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000.133	1.759.461
7) per servizi	10.800.013	10.376.314
8) per godimento di beni di terzi	540.706	649.052
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.408.479	5.342.672
b) oneri sociali	1.538.952	1.525.180
c) trattamento di fine rapporto	336.895	350.608
e) altri costi	46.156	45.835
Totale costi per il personale	7.330.482	7.264.295
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	59.635	40.958
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.047.017	935.993
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	10.231
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.106.652	987.182
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.752	(21.998)
14) oneri diversi di gestione	258.913	230.909
Totale costi della produzione	22.039.651	21.245.215
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.148.440	2.121.884
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18.734	5.998
Totale proventi diversi dai precedenti	18.734	5.998
Totale altri proventi finanziari	18.734	5.998
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	61.989	88.070
Totale interessi e altri oneri finanziari	61.989	88.070
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(43.255)	(82.072)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.105.185	2.039.812
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	867.806	613.868
imposte relative a esercizi precedenti	(2.265)	1.371
imposte differite e anticipate	1.753	69.671
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	867.294	684.910
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.237.891	1.354.902

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.237.891	1.354.902
Imposte sul reddito	867.294	684.910
Interessi passivi/(attivi)	43.255	82.072
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.148.440	2.121.884
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	336.895	360.839
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.106.652	976.951
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.443.547	1.337.790
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.591.987	3.459.674
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.752	(21.998)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	689.576	(53.936)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	475.284	373.194
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	93.518	59.237
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.612)	1.404
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(527.531)	(1.017.171)
Totale variazioni del capitale circolante netto	731.987	(659.270)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.323.974	2.800.404
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(43.255)	(82.072)
(Imposte sul reddito pagate)	(485.841)	(615.239)
(Utilizzo dei fondi)	(397.566)	(369.341)
Totale altre rettifiche	(926.662)	(1.066.652)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.397.312	1.733.752
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.241.152)	(1.601.564)
Disinvestimenti	8.185	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(60.963)	(157.561)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.293.930)	(1.759.125)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(5.473)
Accensione finanziamenti	800.000	300.000
(Rimborso finanziamenti)	(285.401)	(292.008)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.291	7.201
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	516.890	9.720
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	620.272	(15.653)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.195.870	5.210.370
Danaro e valori in cassa	1.017	2.170

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.196.887	5.212.540
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.813.815	5.195.870
Danaro e valori in cassa	3.344	1.017
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.817.159	5.196.887

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione e criteri di valutazione

Signori Azionisti,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, è conforme alle risultanze contabili, è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del codice civile e ai Principi Contabili OIC.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2016. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, così come la Nota Integrativa, salvo ove diversamente specificato.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e

proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Criteri di valutazione

Le Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle eventuali spese di manutenzione straordinaria capitalizzate; gli eventuali acconti corrisposti a fornitori sono iscritti al valore nominale. I tratti di acquedotto e fognatura come pure le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), iscritte tra le immobilizzazioni materiali, sono state valutate sulla base dei costi specifici sostenuti per la loro realizzazione eventualmente aumentati degli oneri interni capitalizzati.

In applicazione del paragrafo 31 del principio contabile OIC 16 abbiamo proceduto ad iscrivere nelle immobilizzazioni materiali l'immobile di Chiuduno (Bg), precedentemente detenuto in locazione finanziaria, il cui contratto è scaduto a fine luglio 2017 e per il quale abbiamo esercitato il diritto di riscatto; tale immobile risulta iscritto al prezzo di riscatto contrattualmente pattuito aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione e delle opere straordinarie fatte eseguire e si è proceduto a scorporare contabilmente il valore attribuito al terreno.

Nel Bilancio vengono inoltre contabilmente sottratti i fondi ammortamento, la cui quota annuale è stata calcolata sulla base di una ragionevole previsione della residua possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 n.2 del Codice Civile, che, per le immobilizzazioni materiali, trova corrispondenza con la applicazione delle aliquote di ammortamento fissate dalle disposizioni fiscali (D.M. 31.12.1988).

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si comunica che:

- i costi per l'acquisto di software applicativi sono stati ammortizzati al 50%;
- al 31.12.2017 le spese sostenute sull'immobile condotto in locazione finanziaria sono state completamente ammortizzate per intervenuta scadenza del relativo contratto;
- gli altri oneri pluriennali sono stati ammortizzati al 20% o sulla base della durata del mutuo ipotecario.

Per quanto riguarda invece l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali si comunica che, come nel precedente esercizio:

- a) sui beni acquistati e/o entrati in funzione nel 2017 è stata applicata l'aliquota fiscale di ammortamento ridotta al 50%, ritenendo tale riduzione sufficientemente espressiva del grado di utilizzo dei beni nel corso del 2017, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto altresì conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 16 (punto 61);
- b) sui beni acquistati ed entrati in funzione già nei precedenti esercizi è stato calcolato l'ammortamento applicando l'intera aliquota fiscale;

c) sono state applicate le seguenti percentuali di ammortamento: immobili 3% - mobili e arredi 12% - macchine elettroniche di ufficio 20% - impianto telefonico 20% - macchinari 10% - impianti 15% - attrezzature 12% e 15% - automezzi 20% - autovetture 25%.

Le opere eseguite alla rete idrica-fognaria dei quattro Comuni Soci, per i quali viene gestito il servizio idrico integrato, come pure le opere realizzate a seguito di accordi ricompresi nel contratto di servizio RSU (ad esempio le piazzole ecologiche), il cui onere è stato iscritto nelle immobilizzazioni materiali, sono state ammortizzate ex art.104 dpr 917/1986 sulla base della durata della concessione con inizio dalla data di fine lavori.

Non sono state operate rivalutazioni ai sensi delle leggi 342/2000, 448/2001, 266/2005 e del d.l. 185/2008.

L'immobile sito a Sarnico (Bg) in località Fontani e il relativo terreno pertinenziale come pure i lotti di terreno di proprietà sociale siti a Chiuduno non sono stati ammortizzati.

I Capannoni di via del Molino a Chiuduno sono stati ammortizzati limitatamente alla quota attribuita ai fabbricati. Anche l'ammortamento degli immobili di Sarnico, dove si trovano gli uffici della società, è stato calcolato sulla parte del loro valore di acquisto attribuito al fabbricato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle Immobilizzazioni Finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo. Le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alla quota di adesione al CONAI, alla quota di partecipazione nella società consortile Micromega Network Srl con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs), alle quote di adesione al Fondo previdenziale "Previambiente" sono iscritte al valore nominale di sottoscrizione. Come nel precedente esercizio la quota di partecipazione nella società "Lumenergia spa" con sede a Lumezzane (Bs) è iscritta al costo di acquisto svalutato già in precedenti esercizi a seguito di una operazione di ricapitalizzazione. La partecipazione nella società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg) rappresentata da n.12.632 azioni, è iscritta al costo di acquisto. Al 31.12.2017 le Rimanenze finali rappresentate da merci destinate alla vendita e da beni di consumo sono valutate al costo specifico di acquisto.

I Crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Analogamente, in applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c., tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 15 (punto 33) e della loro scadenza, i crediti sorti nel 2017 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al loro presumibile valore di realizzo.

I crediti, inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi, sono successivamente valutati al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il totale dei crediti al valore di presumibile realizzo. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore nominale contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

I Debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il

passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

In applicazione del principio della rilevanza di cui al quarto comma dell'art.2423 c.c. e tenuto conto di quanto indicato dal principio contabile OIC 19 (punti 42 e 45) e della loro originaria scadenza, i debiti commerciali sorti nel 2017 non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato bensì al valore nominale e il debito inerente il finanziamento Banca Popolare di Bergamo, contratto nel corso del 2016, come pure il debito inerente il finanziamento Banca Nazionale del Lavoro, contratto a fine 2017, sono stati valutati al valore nominale e non al criterio del costo ammortizzato essendo di scarso rilievo le relative spese di istruttoria.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Nel Bilancio chiuso al 31.12.2017 tutti i crediti e i debiti sono di origine nazionale, non si registrano crediti o debiti espressi originariamente in valuta di paese non aderente all'euro.

Al 31.12.2017 non si registrano debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Sugli uffici di Sarnico (Bg) di proprietà sociale è stata iscritta ipoteca a favore della Banca Popolare di Sondrio in relazione al mutuo con la stessa stipulato per il loro acquisto.

Le Disponibilità liquide, rappresentate dal saldo di cassa contanti, dal saldo cassa valori bollati e dai saldi attivi dei conti correnti bancari, sono espresse al valore nominale.

I Ratei e Risconti sono stati calcolati sulla base del criterio della competenza economica, in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro già cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Le operazioni di locazione finanziaria (leasing) sono state registrate con il "metodo patrimoniale".

I Ricavi ed i Costi sono iscritti nel rispetto del principio della competenza economica. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo

scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. I proventi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio. Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo. Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul reddito: Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali. Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento. Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto. Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio

nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio. Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno. In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l' aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio: i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi talmente rilevanti da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	147.634	43.300	312.084	503.018
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	141.188	-	147.662	288.850
Valore di bilancio	6.446	43.300	164.422	214.168
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	50.062	-	117.933	167.995
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(43.300)	(228.373)	(271.673)
Ammortamento dell'esercizio	31.357	-	28.278	59.635
Totale variazioni	18.705	(43.300)	(138.718)	(163.313)
Valore di fine esercizio				
Costo	197.696	-	201.644	399.340
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	172.545	-	175.940	348.485
Valore di bilancio	25.151	-	25.704	50.855

Trattasi delle spese relative all'acquisto di software, all'acquisto delle licenze di trasporto di cose per conto terzi, alla realizzazione della pagina web e ad altri oneri pluriennali. Le spese sostenute in anni precedenti per lavori inerenti l'immobile di Chiuduno (Bg) detenuto in locazione finanziaria sono state completamente ammortizzate al 31.12.2017 e le migliorie straordinarie operate sullo stesso immobile sono state aggiunte al prezzo di riscatto dello stesso tra le immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali

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	4.740.151	192.698	933.796	8.364.253	6.475	14.237.373
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.918	124.930	692.815	4.982.123	-	5.935.786
Valore di bilancio	4.604.233	67.768	240.981	3.382.130	6.475	8.301.587
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.372.159	49.067	135.761	1.569.295	5.750	4.132.032

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	271.673	-	-	-	(6.475)	265.198
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	8.185	-	8.185
Ammortamento dell'esercizio	55.120	20.587	80.142	891.168	-	1.047.017
Altre variazioni	-	463	-	8.100	-	8.563
Totale variazioni	2.588.712	28.943	55.619	678.042	(725)	3.350.591
Valore di fine esercizio						
Costo	7.383.983	241.765	1.069.557	9.925.363	5.750	18.626.418
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	191.038	145.054	772.957	5.865.191	-	6.974.240
Valore di bilancio	7.192.945	96.711	296.600	4.060.172	5.750	11.652.178

Trattasi dell'immobile di proprietà sociale sito a Sarnico (Bg) in località Fontani, degli immobili di via Suardo 14 /a a Sarnico (Bg), degli immobili siti a Chiuduno (Bg), dei mobili, degli arredi, delle macchine elettroniche d'ufficio, degli autoveicoli da trasporto, delle autovetture, di costruzioni leggere, di macchinari, impianti ed attrezzature varie, delle reti di acquedotto/fognatura realizzate dalla società, delle manutenzioni straordinarie eseguite sulle reti di acquedotto/fognatura e delle piazzole ecologiche realizzate in forza del contratto di servizio in essere con alcuni Comuni.

Il costo storico di acquisto dell'intero parco automezzi RSU ammonta a euro 6.428.284 ammortizzato al 31.12.2017 per euro 4.831.631.

Il costo complessivo delle opere, delle attrezzature e degli altri beni relativi alla gestione del servizio idrico ammonta a euro 2.186.668 ammortizzato al 31.12.2017 per euro 575.960.

Nel corso del 2017 la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali complessivamente per circa 4,3 milioni di euro. Gli investimenti più significativi sono stati: l'acquisto di due terreni confinanti con il deposito di Chiuduno per circa 2 milioni di euro; il riscatto dell'immobile di Chiuduno per fine contratto di locazione finanziaria per circa 550 mila euro comprensivi delle opere straordinarie realizzate; l'acquisto di n.6 autoveicoli da trasporto per circa 945 mila euro e la realizzazione di interventi straordinari per il settore idrico e la realizzazione di piazzole ecologiche per circa 482 mila euro.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel mese di luglio 2017 è terminato, con l'esercizio del diritto di riscatto, il contratto di locazione finanziaria avente ad oggetto l'immobile di Chiuduno (Bg).

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	16.271	16.271
Valore di bilancio	16.271	16.271
Valore di fine esercizio		
Costo	16.271	16.271
Valore di bilancio	16.271	16.271

Al 31.12.2017 la società registra per euro 13.632 il costo di acquisto, effettuato nel 2010, di n.12.632 azioni della società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg) e con capitale sociale di euro 1.850.000,00; il valore nominale complessivo delle suddette azioni è pari a € 12.632. A tale riguardo si comunica che è ancora in essere il contenzioso, intrapreso in precedenti esercizi, finalizzato al riconoscimento della nostra partecipazione o alla restituzione delle somme pagate, tenuto conto che l'organo amministrativo di detta società non aveva iscritto la nostra società nel libro soci della stessa, non avendo ritenuto regolare e conforme allo statuto sociale l'operazione di acquisto delle azioni cedute dal Comune di Pognano.

La quota di partecipazione nella società "Lumenergia spa" con sede a Lumezzane (Bs) è iscritta a euro 10 pari al costo originario (euro 255) svalutato già in precedenti esercizi a seguito di una operazione di ricapitalizzazione (invariata rispetto al 31.12.2016). Sono rimaste invariate rispetto al 31.12.2016 anche la quota di partecipazione nella società consortile "Micromega Network srl" con sede a Palazzolo sull'Oglio (Bs) (euro 2.582), la quota di adesione al CONAI (euro 5), le quote di adesione al fondo previdenziale "Previambiente" (euro 41) e il costo di acquisto di n. 12.632 azioni della società SABB Spa con sede a Treviglio (Bg), per complessive euro 13.632 di cui si è detto in precedenza.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	16.271	-
Crediti verso altri	0	0
Altri titoli	0	0

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Lumenergia spa	10
Micromega Network srl	2.582
Conai	5
Previambiente	41
Sabb spa	13.632
arrotondamenti	1
Totale	16.271

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	43.352	(2.752)	40.600
Prodotti finiti e merci	15.408	-	15.408
Totale rimanenze	58.760	(2.752)	56.008

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.851.410	(654.322)	4.197.088	4.197.088	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	880.824	(18.365)	862.459	862.459	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	156.064	(1.753)	154.311		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	905.664	(67.624)	838.040	805.379	32.661
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.793.962	(742.064)	6.051.898	5.864.926	32.661

I crediti vs. clienti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti che' al 31/12/2017 ammonta complessivamente a euro 689.260. Lo stesso è stato determinato tenendo conto sia dell'ammontare di crediti ritenuti ormai inesigibili sia di una valutazione prudenziale di un possibile rischio di inesigibilità dei crediti vantati nei confronti dei Comuni Soci.

Fondo Svalutazione Crediti

saldo iniziale	724.514
utilizzi 2017	<u>-35.254</u>
totale	689.260

I crediti tributari sono così composti:

credito imposta dpr 277/2000	23.193
erario c/iva	<u>839.266</u>
totale	862.459

Il credito per imposte anticipate è così composto:

credito per ires anticipata	al 24%
-----------------------------	--------

ammontare svalutazione crediti tassata al 31/12/2017	642.963	
imposta ires anticipata		154.311
Gli altri crediti sono così formati:		
Crediti vs.altri		
esigibili entro l'esercizio successivo:		
crediti per gestione Tarsu c/Comuni	719.271	
fornitori conto anticipi	64.143	
altri crediti	21.965	
totale	805.378	
esigibili oltre l'esercizio:		
depositi cauzionali	32.661	

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.197.088	4.197.088
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	862.459	862.459
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	154.311	154.311
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	838.040	838.040
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.051.898	6.051.898

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.195.870	617.945	5.813.815
Denaro e altri valori in cassa	1.017	2.327	3.344
Totale disponibilità liquide	5.196.887	620.272	5.817.159

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	119.162	(93.518)	25.644
Totale ratei e risconti attivi	119.162	(93.518)	25.644

Al 31.12.2017 si registrano risconti attivi rappresentati da premi assicurativi e fidejussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi ordinari di gestione.

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono informazioni da fornire ex art.2427 n.8 del codice civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.805.200	-	4.566.890	-		9.372.090
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	26.960	-	341	-		27.301
Riserva legale	679.622	67.745	-	-		747.367
Altre riserve						
Riserva straordinaria	3.466.642	1.287.157	-	(4.564.940)		188.859
Totale altre riserve	3.466.642	1.287.157	-	(4.564.940)		188.859
Utile (perdita) dell'esercizio	1.354.902	(1.354.902)	-	-	2.237.891	2.237.891
Totale patrimonio netto	10.333.326	-	4.567.231	(4.564.940)	2.237.891	12.573.508

Nel corso del 2017 il Capitale sociale è variato per effetto dell'aumento gratuito deliberato dalla assemblea straordinaria degli azionisti del giorno 29.05.2017 e per l'adesione a dicembre 2017 di un nuovo Comune Azionista. La destinazione dell'utile 2016 è stata deliberata dalla Assemblea degli Azionisti del 29.05.2017. Si riportano le movimentazioni registrate nei tre esercizi precedenti dalle voci del Patrimonio Netto:

	capitale sociale	riserva legale	riserva straordinaria	sovrapprezzo azioni	utile	totale
al 31/12/2013	4.785.600	505.916	2.141.146	4.710	1.183.570	8.620.942
aumento capitale sociale	1.600			1.600		3.200
destinazione utile 2013:						
- a riserve		59.178	1.124.392		-1.183.570	0
- per altro						
distribuzione utili						
arrotondamento						
utile esercizio 2014					1.281.634	1.281.634
al 31/12/2014	4.787.200	565.094	3.265.538	6.310	1.281.634	9.905.776
aumento capitale sociale	14.800			16.650		31.450
destinazione utile 2014:						
- a riserve		64.082	20.753		-84.835	0
- per altro						
distribuzione utili			-778.116		-1.196.799	-1.974.915
arrotondamento			-2			-2
utile esercizio 2015					1.008.914	1.008.914
al 31/12/2015	4.802.000	629.176	2.508.173	22.960	1.008.914	8.971.223
destinazione utile 2015:						
- a riserve		50.446	958.468		-1.008.914	0
- altro e arrotondamento			1			1
distribuzione utili						
aumento capitale sociale	3.200			4.000		7.200
utile esercizio 2016					1.354.902	1.354.902
al 31/12/2016	4.805.200	679.622	3.466.642	26.960	1.354.902	10.333.326

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	9.372.090	capitale		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	27.301	capitale	A B C	27.301	-
Riserva legale	747.367	utili	A B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	188.859	utili	A B C	188.859	778.116
Totale altre riserve	188.859			188.859	778.116
Totale	10.335.617			216.160	778.116
Quota non distribuibile				27.301	
Residua quota distribuibile				188.859	

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

La quota non distribuibile è pari alla riserva sovrapprezzo azioni ex art.243 l c.c..

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	394.868
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	336.895
Utilizzo nell'esercizio	362.312
Totale variazioni	(25.417)
Valore di fine esercizio	369.451

Nel corso del 2017 la società ha registrato n.15 assunzioni e n.10 dimissioni; al 31.12.2017 i dipendenti sono complessivamente n.138 di cui 1 dirigente, 1 quadro, 23 impiegati, 112 addetti al servizio di raccolta rifiuti e n.1 operaio settore "servizio idrico".

Mediamente nel corso del 2017 sono risultati alle dipendenze della società n.1 dirigente, n.1,5 quadri, n.22,5 impiegati, n.109 addetti al servizio raccolta rifiuti e 1 operaio addetto al servizio idrico.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.104.533	514.599	1.619.132	429.843	1.189.289
Acconti	107.181	(19.456)	87.725	87.725	-
Debiti verso fornitori	4.211.562	475.284	4.686.846	4.686.846	-
Debiti tributari	296.687	213.467	510.154	510.154	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	404.632	(16.873)	387.759	387.759	-
Altri debiti	3.846.268	(410.958)	3.435.310	3.435.310	-

Totale debiti	9.970.863	756.063	10.726.926	9.537.637	1.189.289
----------------------	-----------	---------	------------	-----------	-----------

I debiti verso banche sono così composti:

debiti verso banche entro l'esercizio

Mutuo ipotecario per acquisto uffici	40.856
Finanziamento chirografario per acquisto immobili	233.432
Finanziamenti bancari per gestione ordinaria	155.555
totale	429.843

debiti verso banche oltre l'esercizio

Mutuo ipotecario per acquisto uffici	174.131
Finanziamento chirografario per acquisto immobili	383.573
Finanziamenti bancari per gestione ordinaria	631.585
totale	1.189.289

Al 31.12.2017 non si registrano debiti con residua superiore ai cinque anni. Il mutuo ipotecario stipulato con la Banca Popolare di Sondrio in occasione dell'acquisto degli uffici di Sarnico (Bg) è garantito da ipoteca iscritta sugli stessi immobili.

Nel mese di novembre 2017 è stato sottoscritto un nuovo finanziamento bancario di natura chirografaria per complessive euro 800.000 scadenza novembre 2022.

I debiti tributari sono così composti:

debiti tributari

debito residuo ires irap	242.870
ritenute e iva in sospensione ex art 6	267.284
totale	510.154

I debiti verso Istituti previdenziali sono così composti

debiti vs.istituti previdenziali

verso Inps/Inail	358.670
verso altri enti	29.089
totale	387.759

Gli altri debiti sono così formati:

debiti vs.altri

Azionisti c/dividendi da liquidare	55.705
Debito vs.dipendenti	677.250
Debiti vs.Comuni per gestione tarsu	1.464.190
Debiti vs.Provincia Bergamo	1.150.475
altri debiti	87.690
totale	3.435.310

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	italia	Totale
Debiti verso banche	1.619.132	1.619.132
Acconti	87.725	87.725
Debiti verso fornitori	4.686.846	4.686.846
Debiti tributari	510.154	510.154

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	387.759	387.759
Altri debiti	3.435.310	3.435.310
Debiti	10.726.926	10.726.926

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		
Debiti verso banche	214.987	214.987	1.404.145	1.619.132
Acconti	-	-	87.725	87.725
Debiti verso fornitori	-	-	4.686.846	4.686.846
Debiti tributari	-	-	510.154	510.154
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	387.759	387.759
Altri debiti	-	-	3.435.310	3.435.310
Totale debiti	214.987	214.987	10.511.939	10.726.926

Il debito rappresentato dal mutuo ipotecario stipulato con la Banca Popolare di Sondrio in occasione dell'acquisto degli uffici di Sarnico (Bg) è garantito da ipoteca iscritta sugli stessi a favore della banca.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	128	128
Risconti passivi	1.740	(1.740)	-
Totale ratei e risconti passivi	1.740	(1.612)	128

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Nel 2017 i ricavi di esercizio sono stati pari a euro 24.487.518 (euro 23.109.396 nel 2016) di cui il 91% è rappresentato dai ricavi del servizio raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti, pulizia strade e servizi connessi e il 9% circa dai corrispettivi della gestione del "servizio idrico".

Da un punto di vista economico l'esercizio 2017 registra i seguenti altri dati:

- valore della produzione per euro 25.188.091 (euro 23.367.099 nel 2016)
- costi della produzione per euro 22.039.651 (euro 21.245.215 nel 2016); tra questi il costo per l'acquisto di carburanti per gli automezzi ammonta a euro 1.021.245, i servizi forniti da terzi per la raccolta, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione delle piazzole ecologiche ammontano a euro 8.059.789, il costo per il personale ammonta a euro 7.330.482, gli ammortamenti a euro 1.106.652 e i canoni di leasing a euro 169.778
- un margine economico lordo 2017 positivo per euro 3.148.440 (euro 2.121.884 nel 2016).

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	31.127
Altri	30.862
Totale	61.989

Gli oneri finanziari sono prevalentemente costituiti da interessi e oneri bancari e dagli interessi di prelocazione finanziaria inerente il contratto di leasing.

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

Imposte di esercizio

Il reddito della società è soggetto alle imposte irs (24%) e irap (3,90%). Il complessivo onere fiscale corrente di competenza dell'esercizio 2017 è pari a euro 867.806.

Si registrano anche euro 2.265 per differenze di imposta irs-irap sul precedente esercizio ed euro 1.753 per il riassorbimento di parte del credito 2016 per imposta irs anticipata.

Per quanto riguarda la determinazione delle imposte irs-irap correnti si riportano i prospetti di determinazione degli imponibili:

irs		
risultato prima delle imposte		3.105.185
irs teorica (24%)	745.244	

- oneri deducibili da esercizi precedenti	0
+ oneri deducibili in esercizi successivi	6.542
+ redditi fondiari	1.801
+ componenti non deducibili	162.592
- altre deduzioni	-217.864
- agevolazione Ace	-40.605
imponibile ires	3.017.651
imposta ires al 24%	724.236
irap	
marginale valore-costi della produzione	3.148.440
+ costi non rilevanti ai fini irap (dipendenti, int.leasing, compensi, imu etc.)	7.541.671
- deduzioni inail e dipendenti (cuneo fiscale)	-7.008.825
imponibile irap	3.681.287
imposta irap al 3.9%	143.570

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	642.963
Differenze temporanee nette	(642.963)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	156.064
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(1.753)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	154.311

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
svalutazione crediti	650.268	(7.305)	642.963	24,00%	154.311

Il credito per imposte anticipate ires è pari all'imposta ires calcolata sul residuo ammontare dei componenti negativi di reddito che, ripresi a tassazione già nel 2015, saranno fiscalmente deducibili nei prossimi esercizi.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	22
Operai	110
Totale Dipendenti	135

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	21.888	35.438

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
azioni ordinarie	12.013	4.805.200	25	1.950	120.155	9.372.090
Totale	12.013	4.805.200	25	1.950	120.155	9.372.090

In data 29.05.2017 l'assemblea straordinaria ha deliberato un aumento gratuito del capitale sociale per euro 4.564.940 con azzeramento dei precedenti certificati azionari del valore nominale di euro 400 cad ed emissione di nuove azioni del valore nominale di euro 78,00 cad.

Nel mese di dicembre è stata registrata l'adesione di un nuovo Comune che ha sottoscritto n.25 azioni.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Al 31.12.2017 la società ha in essere fidejussioni a favore di terzi per euro 926.308 (euro 812.746 al 31.12.2016) e una ipoteca su immobili di proprietà a garanzia di un mutuo bancario del valore di euro 680.000 (invariato rispetto al 31.12.2016).

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

Nei primi mesi del 2018 sono stati presi contatti con la controparte al fine di definire gli aspetti contrattuali, logistici e valutativi inerenti il trasferimento ad Uniacque S.p.A. del ramo "servizio idrico". La vendita del ramo d'azienda avverrà secondo quanto previsto dalla sentenza del TAR e sulla base dei valori e dei criteri valutativi indicati nella perizia effettuata dall'esperto nominato dal Tribunale; pertanto il valore di cessione sarà superiore al valore netto contabile complessivo dei beni facenti parte dell'azienda oggetto di cessione. Tuttavia permangono delle incertezze che la suddetta cessione possa concludersi entro il 31/12/2018.

Non vi sono altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Non vi sono informazioni da fornire ai sensi dell'art.2427-bis del codice civile.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone la destinazione dell'utile dell'esercizio 2017 pari a euro 2.237.890,82 per euro 111.894,54 a riserva legale e per euro 2.125.996,28 a riserva straordinaria.

Altre informazioni

In relazione alla disposizione prevista dall'articolo 1 comma 125 della Legge 124/2017 si comunica che nel 2017 la nostra società:

- ha ricevuto un contributo per la formazione del personale dipendente di euro 5.870 dal Fondo Paritetico FonTer
- ha maturato un credito di imposta di euro 202.823 ex dpr 277/2000 sui consumi di gasolio
- non ha ricevuto altre sovvenzioni o contributi pubblici
- ha quasi esclusivamente svolto la propria attività nei confronti di Comuni e pertanto i ricavi di esercizio, indicati nel bilancio, ne sono la conseguente espressione economica.

Non vi sono informazioni da fornire ai sensi del combinato disposto dell'articolo 1 commi 126 e 127 della Legge 124/017 e dell'art.26 del dlgs 33/2013.

Nota integrativa, parte finale

Sarnico, 24 maggio 2018

L'Amministratore Unico
Prestini Allen

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Prestini Allen', written over the printed name.