

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL A SOCIO UNICO
Sede: PIAZZA CIRO MENOTTI, 1 FIORANO MODENESE MO
Capitale sociale: 112.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MO
Partita IVA: 03024730362
Codice fiscale: 03024730362
Numero REA: 351654
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 683200
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Fiorano Modenese
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	11.038.867	11.043.199
II - Immobilizzazioni materiali	19.566.220	19.874.393
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>30.605.087</i>	<i>30.917.592</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	402.500	402.500

	31/12/2017	31/12/2016
II - Crediti	859.248	1.315.470
esigibili entro l'esercizio successivo	805.192	1.314.844
esigibili oltre l'esercizio successivo	658	626
Imposte anticipate	53.398	-
IV - Disponibilita' liquide	2.294.042	147.620
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.555.790</i>	<i>1.865.590</i>
D) Ratei e risconti	472	3.721
<i>Totale attivo</i>	<i>34.161.349</i>	<i>32.786.903</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	112.000	112.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.752.000	11.752.000
IV - Riserva legale	22.400	22.400
VI - Altre riserve	6.004.022	3.478.521
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	10.430	5.304
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.922	5.127
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>17.912.774</i>	<i>15.375.352</i>
B) Fondi per rischi e oneri	20.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	36.887	30.706
D) Debiti	12.146.038	13.345.006
esigibili entro l'esercizio successivo	1.634.157	2.161.962
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.511.881	11.183.044
E) Ratei e risconti	4.045.650	4.035.839
<i>Totale passivo</i>	<i>34.161.349</i>	<i>32.786.903</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.456.002	1.443.941
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	414.873	585.467
altri	56.990	45.340

	31/12/2017	31/12/2016
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	471.863	630.807
<i>Totale valore della produzione</i>	1.927.865	2.074.748
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.804	11.883
7) per servizi	922.354	836.640
8) per godimento di beni di terzi	8.785	3.628
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	81.776	75.153
b) oneri sociali	24.820	21.866
personale c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del	6.291	5.800
c) trattamento di fine rapporto	6.291	5.800
<i>Totale costi per il personale</i>	112.887	102.819
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	664.832	657.485
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	146.934	144.294
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	517.898	513.191
liquide d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita'	3.332	51.051
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	668.164	708.536
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	126.500
13) altri accantonamenti	20.000	-
14) oneri diversi di gestione	69.607	128.979
<i>Totale costi della produzione</i>	1.809.601	1.918.985
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	118.264	155.763
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	39	157
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	39	157
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	39	157
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	82.713	112.057
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	82.713	112.057
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(82.674)</i>	<i>(111.900)</i>

	31/12/2017	31/12/2016
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	35.590	43.863
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.368	85.066
imposte differite e anticipate	(6.700)	(46.330)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>23.668</i>	<i>38.736</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.922	5.127

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.922	5.127
Imposte sul reddito	23.668	38.736
Interessi passivi/(attivi)	82.674	111.900
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>118.264</i>	<i>155.763</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	20.000	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	664.832	657.485
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.181	5.384
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>691.013</i>	<i>662.869</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>		
	<i>809.277</i>	<i>818.632</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		126.500
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	456.880	(462.746)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(546.069)	(51.111)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.249	(1.695)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	9.811	(31.812)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(658)	528
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(76.787)</i>	<i>(420.336)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>		
	<i>732.490</i>	<i>398.296</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(82.674)	(111.900)
(Imposte sul reddito pagate)	(23.668)	(38.736)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(106.342)</i>	<i>(150.636)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	626.148	247.660
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(209.725)	(206.984)
Immobilizzazioni immateriali		

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
(Investimenti)	(142.602)	(34.810)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(352.327)	(241.794)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	18.264	15.121
(Rimborso finanziamenti)	(671.163)	(652.024)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.525.500	289.989
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.872.601	(346.914)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.146.422	(341.048)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	147.620	488.668
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.294.042	147.620

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio unico,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017 che viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Informazioni di carattere generale

La FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL è una società a responsabilità limitata a socio unico interamente di proprietà del Comune di Fiorano Modenese, costituita in conformità a quanto previsto dal vigente ordinamento degli enti locali, in particolare, dagli articoli 112 e 113 del D.Lgs. 267/2000. Infatti, il comma 13 dell'art. 113 dispone che "gli enti locali, anche in forma associata, ... possono conferire la proprietà delle reti, degli impianti, e delle altre dotazioni patrimoniali a società a capitale interamente pubblico, che è incedibile...". Sulla base di quanto previsto dal comma 13, dell'articolo 113 del TUEL, in sede di costituzione il Comune di Fiorano Modenese ha conferito in proprietà alla società le reti del ciclo idrico integrato, comprese le fognature.

La società risulta essere una società "in house" soggetta alla disciplina prevista per le società a partecipazione pubblica introdotta dal DLgs 175/2016.

Oggetto della società

La società ha per oggetto la gestione del proprio patrimonio sia mobiliare che immobiliare nonché di quello conferito in concessione dal Comune di Fiorano Modenese. Contestualmente alla costituzione, la società ha ricevuto in concessione dal Comune i seguenti beni: Cimiteri, impianti sportivi, beni del demanio stradale, reti ed infrastrutture del gas metano, nonché terreni ed immobili su cui insistono temporaneamente le reti, gli impianti e le altre dotazioni afferenti il servizio idrico integrato.

Anche nel corso dell'anno 2017 la società ha svolto l'attività di: locazione delle infrastrutture del ciclo idrico integrato e di quelle inerenti la distribuzione del gas metano; gestione completa dei cimiteri affidati in concessione - compresa l'illuminazione votiva e le prestazioni cimiteriali -, gestione e sfruttamento economico del demanio stradale, gestione degli impianti sportivi ricevuti in concessione e di quelli acquisiti in proprietà.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile e che il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Si precisa che:

- nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.
- ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.
- ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni**Immobilizzazioni immateriali**

I beni immateriali sono iscritti al prezzo di acquisto o di costo, aumentato degli oneri accessori e ridotto del valore dell'ammortamento calcolato in quote costanti in proporzione alla diminuzione della possibilità della loro utilizzazione o della loro residua utilità.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in quanto hanno utilità pluriennale. I costi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Gli ampliamenti e le addizioni su beni in concessione gratuitamente devolvibili sono stati riclassificati tra le Immobilizzazioni immateriali e sono stati ammortizzati in base al minore periodo stimato tra la vita utile dell'intervento e la durata residua della concessione.

Le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate e valutate alla luce del Principio Contabile n. 24.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per la costituzione della società e per l'aumento di Capitale Sociale mediante conferimenti in natura. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 5 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per l'acquisto di licenze di utilizzo software a tempo indeterminato. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 3 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Altre immobilizzazioni: Migliorie e addizioni su beni in concessione

La voce in oggetto comprende le migliorie e le addizioni su beni in concessione eseguite principalmente sul demanio stradale e sui cimiteri. Le migliorie su strade costituite dalla realizzazione di nuove opere e addizioni (marciapiedi, rotonde, dossi, sottofondi stradali, ..) hanno una vita utile attesa pari alla durata residua della concessione relativa a tali beni, pertanto, il piano di ammortamento sistematico a rate costanti è stato definito con una aliquota annuale conseguente. Anche la vita utile attesa degli ampliamenti effettuati sui cimiteri di Fiorano e Spezzano risulta essere pari alla durata residua della concessione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione maggiorato degli oneri accessori. Nel costo di acquisto sono compresi anche gli oneri accessori. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Inoltre comprende, in aggiunta al costo dei materiali

impiegati e della manodopera, anche i costi indiretti, relativi al periodo di fabbricazione, imputabili in base a criteri economici.

Le spese di manutenzione ordinaria aventi efficacia conservativa sono imputate integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, mentre quelle aventi natura incrementativa sono attribuite al cespite cui si riferiscono.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. Sono state rispettate anche le disposizioni fiscali in materia, ovvero gli articoli 102 e 102-bis del TUIR ed il D.M. 31 Dicembre 1988.

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo che della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà anno.

Gli acquisti per beni di modesto valore unitario (inferiore ad Euro 516) relativi ad attrezzatura minuta e ad altri beni per i quali è previsto un rapido consumo sono stati imputati direttamente a carico dell'esercizio.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e Fabbricati

In questa voce sono riclassificati i beni immobili trasferiti dal Comune di Fiorano Modenese alla società, i successivi interventi di ampliamento effettuati dalla società, gli acquisti effettuati nel 2009 relativi ad una porzione del Canile intercomunale e dell'edificio che ospita l'Ufficio Comune per i Servizi sociali del distretto. Sul finire dell'anno 2011 è stata completata la costruzione della nuova biblioteca comunale. In applicazione di quanto previsto dall'OIC 16, le valutazioni effettuate per l'individuazione del valore del terreno rispetto a quello del sovrastante fabbricato, ha confermato i valori già assunti ai fini fiscali.

Impianti e macchinario

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Fiorano Modenese in sede di costituzione della società e gli incrementi verificatisi dal 1/01/2009 per effetto della scissione totale di SAT PATRIMONIO SRL.

Altri beni: Mobili e arredi

In questa voce sono compresi: impianti specifici, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio e segnaletica verticale.

Ammortamenti

L'ammortamento è definito sulla base di criteri economico-tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa, così come evidenziato nella seguente tabella. I coefficienti utilizzati corrispondono, pertanto, alla residua possibilità di utilizzazione economica dei beni, come di seguito specificato:

BENI STRUMENTALI	VITA UTILE (ANNI)	VALORE RESIDUO	ALIQUOTA AMM.TO
IMMOBILI: CENTRO SPORTIVO MENOTTI	50	50%	1,00%
IMMOBILI: ALTRI	50	20%	1,60%
RETI CICLO IDRICO INTEGRATO	50	20%	1,60%
IMPIANTI E ATTREZZATURE	10	0%	10,00%
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	5	0%	20,00%
SEGNALETICA VERTICALE	10	0%	10,00%
SEGNALETICA ORIZZONTALE	5	0%	20,00%
IMPIANTI SOLLEVAMENTO ACQUA	17	0%	6,00%
CONTATORI ACQUA	16	0%	6,50%
SERBATOI ED ALTRE OPERE IDRAULICHE	40	0%	2,50%
COSTRUZIONI LEGGERE	20	0%	5,00%
MOBILI E ARREDI INTERNI	9	0%	12,00%
ARREDI PER ESTERNI	10	0%	10,00%

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	12.017.639	24.443.600	36.461.239
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	974.440	4.569.207	5.543.647
Valore di bilancio	11.043.199	19.874.393	30.917.592
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	129.011	219.676	348.687
Ammortamento dell'esercizio	133.343	527.849	661.192
Totale variazioni	(4.332)	(308.173)	(312.505)
Valore di fine esercizio			
Costo	12.146.650	24.663.276	36.809.926
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.107.783	5.097.056	6.204.839
Valore di bilancio	11.038.867	19.566.220	30.605.087

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Alla data di chiusura dell'esercizio, le rimanenze - costituite dal fabbricato in Via Marconi, conferito in passato dal Comune di Fiorano e destinato alla vendita - sono state oggetto di una parziale svalutazione del valore di iscrizione in bilancio, anche alla luce del bando di vendita andato deserto avente ad oggetto tale bene, come risulta dalla seguente tabella.

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII – RIMANENZE FABBRICATI	402.500	402.500	0
T O T A L E	402.500	402.500	0

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 54.383. Nei prospetti seguenti sono analizzati nel dettaglio la composizione e le variazioni rispetto all'anno precedente delle singole voci dell'Attivo Circolante

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII1 – CREDITI VERSO CLIENTI	651.814	651.960	-146
CII 4 – CREDITI V/CONTROLLANTE	70.504	605.612	-535.108
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	81.889	10.574	71.315
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	54.383	46.698	7.685
T O T A L E	858.590	1.314.844	-456.254

Alla voce "CII1 – Crediti verso clienti" sono iscritti i crediti commerciali risultanti dalle fatture già emesse e da quelle in corso di emissione al 31 Dicembre 2017, al netto del fondo svalutazione crediti di € 54.383. Il decremento della voce "CII 4 Crediti v/controlante" è conseguenza dei consistenti pagamenti effettuati nel corso dell'anno da parte del socio unico. La voce "CII4 bis - Crediti tributari" tra origine essenzialmente dai versamenti in acconto IRES (72.059) e IRAP (7.652) risultati eccedenti rispetto al debito tributario maturato nel periodo d'imposta.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI	OLTRE 5 ANNI
CII5 – DEPOSITI CAUZIONALI	658	626	32	0
T O T A L E	658	626	32	0

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2427, n. 6) del C.C. si precisa che tutti i crediti presenti in bilancio sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2017 l'attività di recupero dei crediti è proseguita, tuttavia, si è ritenuto opportuno incrementare ulteriormente l'accantonamento a fondo svalutazione crediti, per tener conto delle probabili difficoltà di incasso di alcuni crediti anche di consistente entità. Il fondo risulta tassato per complessivi € 47.512.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si tratta delle giacenze della società sui conti correnti bancari e postali e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Le poste sono iscritte al loro valore nominale.

CIV - Attivo circolante: variazioni delle disponibilità liquide

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CIV1 - DEPOSITI BANCARI E POSTALI	2.292.712	147.284	2.145.428
CIV 3 – DENARO E VALORI IN CASSA	1.330	336	994
T O T A L E	2.294.042	147.620	2.146.422

RATEI E RISCOINTI

I ratei e i risconti, attivi e passivi, sono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi e sono stati valutati secondo il principio della competenza economica determinata sulla base del criterio della maturazione temporale.

D - Ratei e risconti attivi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
D - RATEI E RISCOINTI			
RISCOINTI ATTIVI			
Oneri su fidejussioni	120	1.301	-1.181
Canoni di noleggio	352	2.420	-2.068
TOTALE	472	3.721	-3.249

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve presenti in bilancio. Si evidenzia il consistente apporto di capitale per € 2.525.500 effettuato dal socio unico nel mese di Dicembre 2017.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	112.000	-	-	-	112.000
Riserva da sopraprezzo delle azioni	11.752.000	-	-	-	11.752.000
Riserva legale	22.400	-	-	-	22.400
Riserva di capitale	2.621.096	-	-	-	2.621.096
Riserva versamenti in conto capitale	662.991	2.525.500	-	-	3.188.491
Riserva avanzo di fusione	194.435	-	-	-	194.435
Varie altre riserve	-1		1	-	0

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Utili (perdite) portati a nuovo	5.304	5.127	-1	-	10.430
Utile (perdita) dell'esercizio	5.127	(5.127)	-	11.922	11.922
Totale	15.375.352	2.525.500	0	11.922	17.912.774

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	112.000	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.752.000	Capitale	A;B;C	11.752.000
Riserva legale	22.400	Utili	A;B	22.400
Riserve versamenti in conto capitale	5.809.587	Capitale	A;B;C	5.809.587
Riserva avanzo di fusione	194.435	Capitale	A;B;C	194.435
Utili (perdite) portati a nuovo	10.430	Utili	A;B;C	10.430
Totale	17.900.852			17.788.852
Quota non distribuibile				22.400
Residua quota distribuibile				17.766.452

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE

Composizione Patrimonio Netto

Il Capitale Sociale è pari a € 112.000 e risulta interamente formato da capitale sottoscritto a pagamento. Le altre voci del Patrimonio Netto sono formate come segue:

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci (riserve ex art. 47 c. 5 T.U.): € 17.756.022. Trattasi delle Riserve Soprapprezzo, versamento in conto capitale a fondo perduto e Avanzo di scissione.

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei soci: Riserva legale € 22.400 e Riserva utili a nuovo 10.430.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	30.706	6.291	110	6.181	36.887
Totale	30.706	6.291	110	6.181	36.887

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Nelle seguenti tabelle si forniscono informazioni sulla composizione e sulla movimentazione rispetto all'anno precedente delle passività aziendali

D - Debiti entro 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PRECEDENTE	VARIAZIONI
D4 - DEBITI VS.BANCHE	746.419	728.155	18.264
D7 - DEBITI VERSO FORNITORI	544.961	607.064	-62.103
D 11 - DEBITI V/ CONTROLLANTI	283.726	773.102	-489.376
D12 - DEBITI TRIBUTARI	31.293	25.602	5.691
D13 - DEBITI VERSO IST.PREVID.	6.711	7.286	-575
D14 - ALTRI DEBITI	21.047	20.753	294
T O T A L E	1.634.157	2.161.962	-527.805

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI	DEBITO OLTRE 5 ANNI
D4 - DEBITI VS BANCHE	10.489.328	11.160.491	-671.163	7.599.768
D6 - DEPOSITI CAUZIONALI	22.553	22.553	0	0
T O T A L E	10.511.881	11.183.044	-671.163	7.599.768

La voce "D4 - Debiti verso banche" oltre 12 mesi comprende l'importo residuo dei mutui contratti aventi scadenza superiore ai dodici mesi. Il decremento rispetto all'anno precedente corrisponde alla quota capitale rimborsata dei mutui in ammortamento.

E - Ratei e risconti passivi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
E - RISCONTI PASSIVI:			
AFFITTI ATTIVI	132.109	131.830	279

CONTRIBUTI DEL COMUNE CONCEDENTE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI SU BENI IN CONCESSIONE GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI	3.913.541	3.904.009	9.532
E – TOTALE RISCONTI	4.045.650	4.035.839	9.811

Con riferimento ai risconti passivi su contributi si precisa che tali somme sono state erogate principalmente dal Comune di Fiorano Modenese a titolo di contributo in conto impianti per la realizzazione delle seguenti opere: ampliamento cimiteri, rifacimento piazzale Santuario e rifacimento Piazza Ciro Menotti, manutenzione patrimonio in concessione in generale. L'imputazione a conto economico di questi contributi è correlata alla vita utile dei beni costruiti con il loro apporto e ne segue il piano di ammortamento.

Per quanto riguarda l'informazione relativa alle voci con durata residua superiore a 5 anni si rimanda ai prospetti precedenti relativi alle movimentazioni e variazioni dei crediti e debiti.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata. I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Di seguito viene data la composizione delle principali voci di ricavo.

A1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

DESCRIZIONE	
AFFITTI ATTIVI DA RETI ACQUA / FOGNATURE / GAS	439.527
RICAVI DA BENI DEMANIALI IN SUBCONCESSIONE	177.782
RICAVI DA CONCESSIONE LOCULI, VOTIVE, SERVIZI CIMITERIALI	235.156
RICAVI DA GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	120.206

AFFITTI ATTIVI	483.331
TOTALE	1.456.002

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati né ricavi, né costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Di seguito viene riportato il riepilogo delle principali voci in relazione alle quali esiste una differenza temporale tra il momento di imputazione civilistica a conto economico ed il momento in cui la stessa voce diventa rilevante ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale, in ossequio a quanto previsto dal n. 14) dell'articolo 2427 del C.C.

Il calcolo delle imposte relative, come previsto dal principio contabile O.I.C. n. 25, è stato effettuato sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno in vigore nel momento in cui si manifesterà l'effetto reversal: IRES 24% ed IRAP 3,90%.

La situazione al 31/12/17 delle Imposte anticipate risulta essere la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	ALIQUOTA IRES	ALIQUOTA IRAP	IMPOSTA ANTICIPATA
- COMPENSI AMMINISTRATORE NON PAGATI	4.667	24%	0%	1.120
- ACCANTONAMENTO A F.DO RISCHI E ONERI	20.000	24%	3,90%	5.580
- SVALUTAZIONE MAGAZZINO	126.500	24%	3,90%	35.293
- SVALUTAZIONE CREDITI ECC. 0,5%	47.518	24%	0%	11.405
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE				53.398

L'incremento delle imposte anticipate pari a € 53.398 è stato imputato a Conto economico alla voce E22 (6.700) e accertato nella voce dell'attivo "C.II.4-ter – Imposte anticipate". Il credito per imposte anticipate è stato considerato, nel rispetto del principio contabile della prudenza, unicamente in quanto si ritiene, con ragionevole certezza, che, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, emergerà un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'anno 2017 non si sono verificate variazioni nell'organigramma aziendale, pertanto, le risorse umane impiegate ammonta a tre.

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

La società ha deliberato un compenso all'amministratore unico di € 7.000,00 annuali, mentre non esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo e, si precisa che la società non ha assunto impegni per conto dell'organo amministrativo.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nei soppressi conti d'ordine era indicato il valore dei beni di terzi presso la società rappresentati dai beni ricevuti in concessione dal Comune di Fiorano Modenese. Il valore dei cimiteri ricevuti in concessione amministrativa dal Comune è stato stimato dai tecnici comunali in complessivi €1.677.512, in conformità alle risultanze del libro inventario del Comune di provenienza, mentre gli impianti sportivi sono stati stimati €1.883.889 ed il demanio stradale € 31660.862.

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con il Comune di Fiorano Modenese, qualificabile come parte correlata. Si tratta, tuttavia, di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Fiorano Modenese, e di seguito viene redatto il prospetto richiesto dall'articolo 2497-bis, comma 4, del C.C., assumendo i dati dall'ultimo Conto Consuntivo del Comune approvato riferito alla data del 31 dicembre 2016.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2016		31/12/2015
B) Immobilizzazioni	87.655.628		88.249.560	
C) Attivo circolante	11.777.422		9.290.433	
D) Ratei e risconti attivi	82.096		68.857	
Totale attivo	99.515.146		97.608.850	
Capitale sociale	51.402.763		51.402.763	
Riserve	31.140.981		30.212.593	
Utile (perdita) dell'esercizio	659.777		94.804	
Totale patrimonio netto	83.203.521		81.710.160	
B) Fondi per rischi e oneri	292.536		-	
D) Debiti	16.019.089		15.894.872	
E) Ratei e risconti passivi	-		3.818	
Totale passivo	99.515.146		97.608.850	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2016		31/12/2015
A) Valore della produzione	22.911.277		22.860.375	
B) Costi della produzione	21.990.933		21.162.657	
C) Proventi e oneri finanziari	(92.024)		(641.727)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	41.610		(961.187)	
Imposte sul reddito dell'esercizio	210.153		-	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Utile (perdita) dell'esercizio	659.777		94.804	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le Socio unico, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di € 11.921,88 integralmente alla Riserva utili a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le Socio unico,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Fiorano Modenese, 29 marzo 2018

L'Amministratore unico

Vittorio Beneforti