

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 31/12/2018

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	11.086.892	11.038.867
II - Immobilizzazioni materiali	19.271.475	19.566.220
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>30.358.367</i>	<i>30.605.087</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	402.500	402.500

	31/12/2018	31/12/2017
II - Crediti	851.536	859.248
esigibili entro l'esercizio successivo	784.989	805.192
esigibili oltre l'esercizio successivo	430	658
Imposte anticipate	66.117	53.398
IV - Disponibilita' liquide	1.914.697	2.294.042
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.168.733</i>	<i>3.555.790</i>
D) Ratei e risconti	-	472
<i>Totale attivo</i>	<i>33.527.100</i>	<i>34.161.349</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	6.004.022
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	22.352	10.430
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	401	11.922
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>17.913.175</i>	<i>17.912.774</i>
B) Fondi per rischi e oneri	35.000	20.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	44.300	36.887
D) Debiti	11.406.222	12.146.038
esigibili entro l'esercizio successivo	1.575.359	1.634.157
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.830.863	10.511.881
E) Ratei e risconti	4.128.403	4.045.650
<i>Totale passivo</i>	<i>33.527.100</i>	<i>34.161.349</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.437.840	1.456.002
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	336.557	414.873
altri	176.899	56.990

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	513.456	471.863
<i>Totale valore della produzione</i>	1.951.296	1.927.865
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.461	7.804
7) per servizi	851.463	922.354
8) per godimento di beni di terzi	8.409	8.785
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	104.509	81.776
b) oneri sociali	32.495	24.820
personale c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del	7.554	6.291
c) trattamento di fine rapporto	7.554	6.291
<i>Totale costi per il personale</i>	144.558	112.887
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	694.903	664.832
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	163.797	146.934
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	531.106	517.898
liquide d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita'	50.000	3.332
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	744.903	668.164
13) altri accantonamenti	15.000	20.000
14) oneri diversi di gestione	73.043	69.607
<i>Totale costi della produzione</i>	1.859.837	1.809.601
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	91.459	118.264
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	222	39
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	222	39
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	222	39
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	76.117	82.713
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	76.117	82.713
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(75.895)	(82.674)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	15.564	35.590

	31/12/2018	31/12/2017
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.882	30.368
imposte differite e anticipate	(12.719)	(6.700)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>15.163</i>	<i>23.668</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	401	11.922

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	401	11.922
Imposte sul reddito	15.163	23.668
Interessi passivi/(attivi)	75.895	82.674
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>91.459</i>	<i>118.264</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	15.000	20.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	694.903	664.832
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	7.412	6.181
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>717.315</i>	<i>691.013</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>808.774</i>	<i>809.277</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.142	456.880
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(69.673)	(546.069)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	472	3.249
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	82.753	9.811
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(430)	(658)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>21.264</i>	<i>(76.787)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>830.038</i>	<i>732.490</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(75.895)	(82.674)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.163)	(23.668)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(91.058)</i>	<i>(106.342)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	738.980	626.148
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(236.360)	(209.725)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(211.822)	(142.602)

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(448.182)	(352.327)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	20.816	18.264
(Rimborso finanziamenti)	(690.959)	(671.163)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		2.525.500
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(670.143)	1.872.601
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(379.345)	2.146.422
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.294.042	147.620
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.914.697	2.294.042
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Comune di Fiorano Modenese,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018 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 e rappresenta con chiarezza, 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.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Inoltre, nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

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.

In ossequio a questa normativa, l'organo amministrativo ha predisposto e aggiornato il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, in conformità all'art. 6 comma 2 D.Lgs 175/2016, che è stato ricompreso in apposita sezione della Relazione sul governo societario, redatta ai sensi dell'art. 6 comma 4 D.Lgs 175/2016, la quale sarà oggetto di informativa al socio unico Comune di Fiorano Modenese in occasione dell'assemblea di approvazione del Bilancio e sarà pubblicata contestualmente al Bilancio d'esercizio sul sito internet della società.

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 2018 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

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti successivamente al 31 dicembre 2018.

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.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Criteri di valutazione applicati

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. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

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 e alla data di chiusura del bilancio risultano completamente ammortizzati.

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%

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.

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.

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 104.383.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Ratei e risconti attivi

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.

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.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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.

Debiti

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

Altre informazioni

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	211.822	236.360	448.182
Ammortamento dell'esercizio	163.797	531.105	694.902
Totale variazioni	48.025	(294.745)	(246.720)
Valore di fine esercizio			
Costo	12.358.472	24.899.636	37.258.108
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.271.580	5.628.161	6.899.741
Valore di bilancio	11.086.892	19.271.475	30.358.367

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

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

Attivo circolante

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo circolante rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze

Introduzione

Anche alla data di chiusura del presente esercizio, le rimanenze - costituite dal fabbricato in Via Marconi, conferito in passato dal Comune di Fiorano e destinato alla vendita – rimangono iscritte al minor valore risultante dall'andamento del mercato, 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

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII1 – CREDITI VERSO CLIENTI	608.554	651.814	-43.260
CII 4 – CREDITI V/CONTROLLANTE	172.228	70.504	101.724
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	1.036	81.889	-80.853
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	66.117	54.383	11.734
CII 5 – CREDITI V/ALTRI	3.171	0	3.171
T O T A L E	851.106	858.590	-7.484

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 2018, al netto del fondo svalutazione crediti di € 104.383. L'incremento della voce "CII 4 Crediti v/controlante" è conseguenza delle fatture emesse nel mese di dicembre. La voce "CII4 bis - Crediti tributari" è costituita da parte dell'acconto IRAP risultato eccedente 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	430	658	-228	0
T O T A L E	430	658	-228	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 2018 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 € 93.432.

CIV - Attivo circolante: variazioni delle disponibilità liquide

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CIV1 - DEPOSITI BANCARI E POSTALI	1.914.518	2.292.712	-378.194
CIV 3 - DENARO E VALORI IN CASSA	179	1.330	-1.151
T O T A L E	1.914.697	2.294.042	-379.345

D - Ratei e risconti attivi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
D - RATEI E RISCONTI			
RISCONTI ATTIVI			
Oneri su fidejussioni	0	120	-120
Canoni di noleggio	0	352	-352
TOTALE	0	472	-472

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci del Patrimonio netto e del Passivo.

Patrimonio netto

Patrimonio netto composizione e variazioni

	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	3.188.491	-	-	-	3.188.491

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva avanzo di fusione	194.435	-	-	-	194.435
Varie altre riserve	0			-	0
Utili (perdite) portati a nuovo	10.430	11.922		-	22.352
Utile (perdita) dell'esercizio	11.922	(11.922)	-	401	401
Totale	17.912.774	0	0	401	17.913.175

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	22.352	Utili	A;B;C	22.352
Totale	17.912.774			17.800.774
Quota non distribuibile				22.400
Residua quota distribuibile				17.778.374

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 22.352.

Fondo Trattamento di fine rapporto: variazioni

	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	36.887	7.554	141	7.413	44.300
Totale	36.887	7.554	141	7.413	44.300

Debiti

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	767.235	746.419	20.816
D7 - DEBITI VERSO FORNITORI	551.226	544.961	6.265
D 11 - DEBITI V/ CONTROLLANTI	224.295	283.726	-59.431
D12 - DEBITI TRIBUTARI	7.679	31.293	-23.614
D13 - DEBITI VERSO IST.PREVID.	8.484	6.711	1.773
D14 - ALTRI DEBITI	16.440	21.047	-4.607
T O T A L E	1.575.359	1.634.157	-58.798

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI	DEBITO OLTRE 5 ANNI
D4 - DEBITI VS BANCHE	9.798.369	10.489.328	-690.959	6.822.544
D6 - DEPOSITI CAUZIONALI	32.494	22.553	9.941	0
T O T A L E	9.830.863	10.511.881	-681.018	6.822.544

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	132.734	132.109	625
CONTRIBUTI DEL COMUNE CONCEDENTE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI SU BENI IN CONCESSIONE GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI	3.995.669	3.913.541	82.128
E - TOTALE RISCONTI	4.128.403	4.045.650	82.753

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 e segnaletica. 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 i debiti di durata superiore a cinque anni sono esposti nella precedente tabella e che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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 di resi abbuoni, sconti e premi. 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	427.778
RICAVI DA BENI DEMANIALI IN SUBCONCESSIONE	169.107
RICAVI DA CONCESSIONE LOCULI, VOTIVE, SERVIZI CIMITERIALI	236.013
RICAVI DA GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	120.471
AFFITTI ATTIVI	484.471
TOTALE	1.437.840

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 ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali e neppure elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

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, e 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 31/12/18 delle Imposte anticipate risulta essere la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	ALIQUTA IRES	ALIQUTA IRAP	IMPOSTA ANTICIPATA
- ACCANTONAMENTO A F.DO RISCHI E ONERI	35.000	24%	0%	8.400
- SVALUTAZIONE MAGAZZINO	126.500	24%	3,90%	35.293
- SVALUTAZIONE CREDITI ECC. 0,5%	93.432	24%	0%	22.424
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE				66.117

L'incremento delle imposte anticipate pari a € 12.719 è stato imputato a Conto economico alla voce E22 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 riverseranno 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 seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	4	1	5

Nel corso del 2018 sono state effettuate due assunzioni a tempo determinato: un impiegato tecnico ed un operaio.

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

Nel seguente prospetto sono espote le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	7.000	6.240

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o 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 € 31.660.862.

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 2017.

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		31/12/2017		31/12/2016
B) Immobilizzazioni	91.027.846		87.655.628	
C) Attivo circolante	11.325.396		11.777.422	
D) Ratei e risconti attivi	-		82.096	
Totale attivo	102.353.242		99.515.146	
Capitale sociale	19.461.340		51.402.763	
Riserve	66.920.442		31.140.981	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.509.306		659.777	
Totale patrimonio netto	87.891.088		83.203.521	
B) Fondi per rischi e oneri	626.236		292.536	
D) Debiti	13.175.212		16.019.089	
E) Ratei e risconti passivi	660.706		-	
Totale passivo	102.353.242		99.515.146	

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		31/12/2017		31/12/2016
A) Valore della produzione	21.114.907		22.911.277	
B) Costi della produzione	20.520.896		21.990.933	
C) Proventi e oneri finanziari	(144.007)		(92.024)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.269.291		41.609	
Imposte sul reddito dell'esercizio	209.989		210.153	
Utile (perdita)	1.509.306		659.777	

Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
dell'esercizio			

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società - in aggiunta a quanto già esposto in precedenza in relazione ai rapporti intercorsi con il socio unico Comune di Fiorano Modenese - attesta di aver incassato dal Comune di Fiorano Modenese nel corso del 2018 l'importo di € 89.574,12, a titolo di contributo per la realizzazione di interventi sulla pista di atletica del centro sportivo Menotti, ed € 312.000 a titolo di acconto sul contributo in conto esercizio per l'anno 2018.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le Comune di Fiorano Modenese,
alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di € 400,55 integralmente alla Riserva utili a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le Comune di Fiorano Modenese,

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 31/12/2018 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, 18/03/2019

L'Amministratore unico

Vittorio Beneforti