

# E.S.CO. BERICA SRL

Sede legale: VIA CASTELGIUNCOLI, 5 LONIGO (VI)

Iscritta al Registro Imprese di VICENZA

C.F. e numero iscrizione 03510890241

Iscritta al R.E.A. di VICENZA n. 331382

Capitale Sociale sottoscritto € 36.849,00 Interamente versato

Capitale sociale alla data del 31/12/2014 € 36.849,00 Interamente versato

Partita IVA: 03510890241

## Nota Integrativa

### Bilancio abbreviato al 31/12/2014

#### Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2014. Il Bilancio 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; esso rappresenta pertanto 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.

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.

## Criteri di formazione

### Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

## 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. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

## Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

## Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### **Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità**

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

### **Immobilizzazioni Materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

## **Attivo circolante**

---

### **Crediti**

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

#### **Crediti per imposte anticipate**

Tra i crediti tributari sono iscritte attività per imposte anticipate per € 24.495,35 originate da differenze temporanee non deducibili nell'esercizio in chiusura.

La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

Il fondo per rischi e oneri differiti è stato stanziato in bilancio a fronte dei contenziosi in essere.

### **Debiti**

---

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

## Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

## Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti .

### Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Crediti iscritti nell'attivo circolante</i>				
	Fatture da emettere a clienti terzi	14.855	22.835	7.980
	Clienti terzi Italia	3.116	1.157	1.959-
	Anticipi a fornitori terzi	1.000	-	1.000-
	Depositi cauzionali per utenze	37	37	-
	ASSICURAZIONI C/RIMBORSI	-	95.993	95.993
	Fornitori terzi Italia	-	79	79
	Erario c/liquidazione Iva	221.199	208.867	12.332-
	Ritenute subite su interessi attivi	7	6	1-
	Erario c/crediti d'imposta vari	-	2.905	2.905
	Altre ritenute subite	2.618	1.925	693-
	Erario c/acconti IRES	5.493	2.929	2.564-
	Erario c/IRAP	-	550	550
	Erario c/acconti IRAP	3.586	3.082	504-
	Crediti IRES per	18.359	24.495	6.136

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
	imposte anticipate			
	Arrotondamento	3	2-	1-
	<b>Totale</b>	<b>270.273</b>	<b>364.858</b>	<b>94.585</b>

## Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Disponibilità liquide</i>				
	Banca c/c	26.171	41.613	15.442
	Cassa contanti	11	11	-
	<b>Totale</b>	<b>26.182</b>	<b>41.624</b>	<b>15.442</b>

## Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Capitale</i>				
	Capitale sociale	36.849	36.849	-
	<b>Totale</b>	<b>36.849</b>	<b>36.849</b>	<b>-</b>
<i>Riserva legale</i>				
	Riserva legale	432	557	125
	<b>Totale</b>	<b>432</b>	<b>557</b>	<b>125</b>
<i>Riserva straordinaria o facoltativa</i>				
	Riserva straordinaria	2.949	5.332	2.383
	<b>Totale</b>	<b>2.949</b>	<b>5.332</b>	<b>2.383</b>
<i>Varie altre riserve</i>				
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-
	Arrotondamento	-	1-	1-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>1-</b>	<b>1-</b>
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>				
	Utile d'esercizio	2.508	2.066	442-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<b>Totale</b>		<b>2.508</b>	<b>2.066</b>	<b>442-</b>

Descrizione		Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Capitale		36.849	36.849	-
Riserva legale		432	557	125
Riserva straordinaria o facoltativa		2.949	5.332	2.383
Varie altre riserve		-	1-	1-
Utile (perdita) dell'esercizio		2.508	2.066	442-
<b>Totale</b>		<b>42.738</b>	<b>44.803</b>	<b>2.065</b>

## Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Fondi per rischi e oneri</i>				
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	-	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>-</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

Descrizione		Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
Fondi per rischi e oneri		-	20.000	20.000
<b>Totale</b>		<b>-</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

## Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti</i>				
	Clienti terzi Italia	3.109	1-	3.110-
	Banca c/c	193.472	168.540	24.932-
	Finanz. a medio/lungo termine bancari	2.287.245	2.225.373	61.872-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	1.379	26.714	25.335
	Fornitori terzi Italia	95.821	108.327	12.506

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	1.015	2.905	1.890
	Erario c/IRES	1.782	10.562	8.780
	Erario c/IRAP	3.036	-	3.036-
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	-	1.500-	1.500-
	Arrotondamento	-	3	3
	<b>Totale</b>	<b>2.586.859</b>	<b>2.540.923</b>	<b>45.936-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Debiti	2.586.858	2	2.540.923	45.935-
<b>Totale</b>	<b>2.586.858</b>	<b>2</b>	<b>2.540.923</b>	<b>45.935-</b>

## Rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

Importo al 31/12/2014

### A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE

Utile (perdita) dell'esercizio	2.066
Imposte sul reddito	8.627
Interessi passivi (interessi attivi)	52.072
(Dividendi)	
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
<i>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>62.765</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	20.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	
Svalutazione delle perdite durevoli di valore	
Altre rettifiche per elementi non monetari	
<i>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</i>	<i>82.765</i>
Variazione del capitale circolante netto	
Decremento (Incremento) delle rimanenze	

	Importo al 31/12/2014
Decremento (Incremento) dei crediti vs clienti	
Incremento (Decremento) dei debiti vs fornitori	
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.477
Incremento (Decremento) dei ratei e risconti passivi	
Altre variazioni del capitale circolante netto	(140.521)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>(56.279)</b>
Altre rettifiche	
Interessi incassati (pagati)	(52.072)
(Imposte sul reddito pagate)	(8.627)
Dividendi incassati	
(Utilizzo dei fondi)	
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>(116.978)</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Attività finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	
Mezzi di terzi	
Incremento (Decremento) debiti a breve vs banche	
Accensione finanziamenti	
Rimborso finanziamenti	
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	



Importo al 31/12/2014	
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	
<b>Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide</b>	<b>(116.978)</b>
Disponibilità liquide al 1/01/2014	26.182
Disponibilità liquide al 31/12/2014	41.624
Differenza di quadratura	(132.420)

## Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Non risultano iscritte partecipazioni in imprese controllate, collegate e controllanti.

## Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal documento OIC n. 1..

### Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>364.858</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	364.858	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

### Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Debiti</b>	<b>2.540.923</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	315.550	-	-	-

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	2.225.373	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

### Debiti assistiti da garanzie reali

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.

### Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### Indicazione analitica delle voci di 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.

## Movimenti del Patrimonio Netto

Patrimonio Netto	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per copertura Perdite	Per altre ragioni
Capitale	36.849				
Riserve di utili					
Riserva da sovrapprezzo					
Riserva legale	557	B	557		
Riserva straordinaria	5.332	ABC	5.332		
Ris. di arrotondam. Euro					
Perdita portata a nuovo					
Utile dell'esercizio	2.066	B € 103 ABC € 1.963			
Totale	44.803		5.889		
Quota non distribuibile			103		
Residuo quota distribuibile			1.963		

\*Possibilità di utilizzazione: inserire A per aumento di capitale, B per copertura perdite, C per distribuzione ai soci

Si precisa che per la composizione degli importi relativi alla quota distribuibile e non distribuibile e della colonna "possibilità di utilizzazione" si è tenuto conto della destinazione del risultato dell'esercizio.

Prospetto di determinazione del risultato prodotto di ciascuna attività affidata ai sensi dell'art. 29 dello statuto e classificazione delle riserve derivanti dall'applicazione dell'art. 29, punto 2 dello statuto.

## Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

## **Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## **Altri strumenti finanziari emessi**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Finanziamenti dei soci**

Non sono presenti in bilancio debiti per finanziamenti di soci, né risultano essere stati effettuati in corso d'anno finanziamenti o rimborsi.

## **Rivalutazioni monetarie**

Di 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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

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

## **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

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

## Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie di cui dare informazioni ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 2.

### Note di rilievo

In data 01/10/2014 è stato notificato alla Società un provvedimento da parte del GSE relativo alla rettifica della tariffa incentivante dell'impianto fotovoltaico installato sulla copertura presso il parcheggio pubblico di Via Valcisana di Orgiano non riconoscendo parte dei ricavi conseguiti negli anni 2011, 2012 e 2013 per un totale di € 43.568,98.

Questo ha indotto l'organo amministrativo a :

- fare ricorso al TAR Lazio avverso il provvedimento posto in essere dal GSE;
- stanziare prudentemente un Fondo Rischi che tenesse conto di quanto sopra;
- rivedere prudentemente i ricavi relativi all'anno 2014 in base alla nuova tariffa incentivante riconosciuta comunque dal GSE di € 0,322 anzichè quella originaria di € 0,422.

## Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 103,00 alla riserva legale;
- euro 1.963,00 alla riserva straordinaria;

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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 31/12/2014 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

Lonigo, 13/04/2015

**L'Amministratore Unico**

Mirko Paccagnella