

## **CENTRO INTERCOMUNALE ELABORAZIONE DATI S**

Sede in VIA CAVOUR, 72, 20871 VIMERCATE (MB)  
Codice Fiscale 04431160151 - Numero Rea MB 1513135  
P.I.: 00779750967  
Capitale Sociale Euro -  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 620909  
Società in liquidazione: si  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Appartenenza a un gruppo: no

### **Bilancio al 31-12-2014**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato Patrimoniale**

	31-12-2014	31-12-2013
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	-	-
Ammortamenti	-	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	-	-
Ammortamenti	-	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	-	-
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	-	-
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.814	192.523
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	138.814	192.523
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	310.502	255.794
Totale attivo circolante (C)	449.316	448.317
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	-	647
<b>Totale attivo</b>	<b>449.316</b>	<b>448.964</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	180.002	180.002
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	129	129
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-

Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(820.887)	(769.081)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(110.704)	(51.806)
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	(110.704)	(51.806)
Totale patrimonio netto	(751.460)	(640.756)
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	149.944	27.654
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.049.807	1.061.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti	1.049.807	1.061.000
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	1.025	1.066
Totale passivo	449.316	448.964

**Conto Economico**

	31-12-2014	31-12-2013
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	3.080
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	-	66.301
Totale altri ricavi e proventi	-	66.301
Totale valore della produzione	-	69.381
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	3.529
7) per servizi	44.641	67.985
8) per godimento di beni di terzi	1.172	4.396
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	83
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	-	83
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	67.064	-
14) oneri diversi di gestione	526	36.716
Totale costi della produzione	113.403	112.709
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(113.403)</b>	<b>(43.328)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		

da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	2.700	2.662
Totale proventi diversi dai precedenti	2.700	2.662
Totale altri proventi finanziari	2.700	2.662
17) interessi e altri oneri finanziari	-	-
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	-	11.141
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	11.141
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.700	(8.479)
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	-	1
Totale proventi	-	1
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	1	-
Totale oneri	1	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(1)	1
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>(110.704)</b>	<b>(51.806)</b>
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	-	-
imposte differite	-	-

---

imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(110.704)</b>	<b>(51.806)</b>

# Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

## ***Nota Integrativa parte iniziale***

### **PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Signori Soci,

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nonchè in ossequio ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli Organismi Contabili competenti (O.I.C e C.N.D.C.E.C.)

Il Bilancio è stato redatto nella forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 del Codice Civile, in quanto non ricorrono i presupposti indicati nel I° comma di tale articolo, pertanto non è stata redatta la relazione sulla gestione. A tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio e contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio stesso.

Il Bilancio e la presente nota integrativa sono espressi in unità di Euro, pertanto nei prospetti è possibile riscontrare lievi differenze tra i saldi esposti in bilancio ed il totale dei dettagli delle singole voci, a causa degli arrotondamenti.

### **Aggiornamento situazione processo di liquidazione**

La presente nota informativa è redatta per fornire informazioni integrative ai risultati di bilancio, in particolare per dare conto di quanto avvenuto in ordine al percorso della procedura di concordato preventivo e dei suoi effetti sul processo di liquidazione della società. Per fare questo abbraccia il periodo temporale intercorso dall'ultima analogo comunicazione, redatta per la precedente assemblea sociale.

### ***Riepilogo 20.06.2014 - 31.05.2015***

#### **a. *RIGUARDO L'ITER DEL CONCORDATO PREVENTIVO:***

- Il **2 settembre 2014**, il Commissario Giudiziale, dott. Carlo De Carlini nominato dal Tribunale di Monza, ha prodotto la propria relazione, nella quale, condividendo la posizione dei Liquidatori sociali, ha valutato positivamente la proposta di concordato preventivo, ritenendola più conveniente rispetto alla dichiarazione di fallimento, sia per i creditori chirografari, che per quelli privilegiati. I primi infatti, con il concordato preventivo vedrebbero soddisfatti i propri crediti, sia pure in percentuale ridotta, mentre con il fallimento non riuscirebbero verosimilmente a ottenere nulla. Per quanto riguarda invece i creditori privilegiati, con il concordato preventivo essi hanno molte più probabilità rispetto a quelle che avrebbero con il fallimento di vedersi riconosciuto il 100% di quanto loro dovuto ( come in effetti è previsto) e soprattutto in tempi molto più rapidi. Aspetto questo rilevante sempre, ma in particolare per gli ex

lavoratori dipendenti. L'avvio di una procedura fallimentare, conclude quindi il commissario, comporterebbe non solo un aggravio di costi (se non altro di procedura), ma anche uno svantaggio per i creditori. Si segnala che il Commissario esamina e dà conto nella sua relazione - senza nulla eccepire- in merito a quanto deliberato ed eseguito dalla Società in ordine alle procedure per la cessione dei contratti di leasing (c.d. "vendita dell'immobile) e a quanto deliberato ed eseguito in merito alla compensazione parziale dei crediti all'interno della citata operazione di cessione.

- Il **13 settembre 2014**, si è tenuta, presso il Tribunale di Monza, l'adunanza dei creditori, la quale, entro il **13 ottobre 2014**, ha concluso il proprio iter procedurale di voto, esprimendosi (tra voti presenti, palesi e indiretti), **favorevolmente al 100%** rispetto al piano proposto per la ripartizione dei crediti.
- Il **19 gennaio 2015** si è svolta l'udienza di omologa del concordato presso il Tribunale di Monza, che con proprio Decreto in data **21 gennaio 2015**, ha **omologato** la proposta di concordato così come presentata dalla società ed approvata dai creditori. Con tale decreto ha altresì provveduto:
  - a confermare il dott. **Carlo De Carlini**, nel ruolo di **Commissario Giudiziale**;
  - a nominare il dott. **Stefano Giannobi**, nel ruolo di **Liquidatore Giudiziale**;
  - a nominare componenti del **Comitato dei Creditori**, i seguenti creditori sociali:
    - **Maggioli Spa**,
    - **Si.Net. Servizi Informatici Srl**,
    - **Studio Modesto Pirola**.
- Successivamente alla nomina del Liquidatore Giudiziale, lo stesso ha iniziato ad operare per il prosieguo della procedura. In data **10 marzo 2015**, è stato firmato il verbale congiunto per la cessione delle attività che, da quel momento, sono rientrate nell'esclusiva competenza del Liquidatore nominato dal tribunale. I Liquidatori sociali, pertanto, da quella data, non sono più nella disponibilità di operare con la banca attiva, né di conoscere i movimenti di conto corrente, né di poter disporre di qualunque spesa, ivi compresa la piccola cassa che, congiuntamente ai codici riservati e alle firme depositate è stata trasferita al Liquidatore Giudiziale.
- Sulla base delle informative prodotta periodicamente dal Liquidatore Giudiziale e predisposta per le relazioni periodiche al Commissario e al Tribunale, si informa che nel periodo fino alla data di redazione del presente testo, è in corso opera di ricognizione e riconoscimento del debito rivolto ai debitori della società.

Per supportare sia le attività dei professionisti incaricati per la gestione del percorso di concordato, che quanto richiesto dal Commissario prima e dal Liquidatore Giudiziale poi, sono state svolte una serie di attività, sia con incontri congiunti che attività di produzione documentale, funzionali:

- alla verifica dello Stato Patrimoniale aziendale, alle risultanze contabili ed ai dettagli di ciascun conto di credito e debito esposto nel bilancio aziendale;
- alla analisi di tutti i crediti v/clienti presenti in bilancio, producendo dettagliati dossier documentali che evidenziassero l'intera evoluzione del credito stesso, dal preventivo alla emissione della relativa fattura di vendita;
- al monitoraggio e valutazione delle situazioni creditorie più complesse, prospettando e impostando azioni di contenzioso;
- alla predisposizione di dossier documentali, contabili patrimoniali, così come richiesti dal Commissario Giudiziale per la predisposizione della sua Relazione che dal liquidatore Giudiziale per la presa d'atto e di controllo della società;

## 1. **RIGUARDO L'ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE:**

### 1. **INCASSO E RECUPERO DEI CREDITI**

I Liquidatori, fino alla data di cessione delle attività (10.03.2015) in capo al Liquidatore Giudiziale, hanno proseguito la propria attività diretta volta alla definizione delle posizioni coi debitori che non avevano dato riscontro alla richiesta di circolarizzazione del Credito inviata dal Legale incaricato, nella fase preparatoria della domanda con riserva di ammissione al Concordato e cioè entro il 31 luglio 2013. Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati anche completati gli incassi di alcuni crediti, il più rilevante dei quali (circa 40.000€) è rappresentato dall'ultima tranche di pagamento da parte del Comune di Desio, così come convenuto nella transazione sottoscritta con lo stesso in data 25.07.2013, oltre a 10.000€ dal Comune di Adro e a altri piccoli crediti residui.

Si dà conto di seguito dei principali crediti residui che permangono, concretamente esigibili sulla base dell'obiettiva valutazione di rettifica condotta dai Liquidatori sociali negli ultimi anni, cioè al netto delle svalutazioni già operate a partire dal bilancio 2011.

- **Consorzio CAAM in Liquidazione**

La società vantava all'avvio del concordato un credito complessivo pari a 166.720,10, prudentemente svalutato dai Liquidatori Sociali negli anni precedenti, ma che sarà comunque richiesto integralmente al debitore dal Liquidatore giudiziale.

Dopo una incessante attività di solleciti e ammonimenti rivolti al debitore, lo stesso, nell'autunno del 2014 ha fatto pervenire una comunicazione riguardante la disponibilità a riconoscere solo una parte del debito, che, al di là dell'ormai pratica impossibilità dei Liquidatori sociali ad addivenire a qualunque transazione - una volta avviata la procedura di concordato-, è stata comunque ritenuta insoddisfacente. Pertanto sarà l'azione del Liquidatore Giudiziale, quella funzionale all'incasso del credito. Si ricorda che, da tempo, è già stato predisposto dai Liquidatori sociali, tutto quanto necessario per l'attivazione di un decreto ingiuntivo nei confronti del debitore.

- **COMUNE DI ADRO**

La società vantava all'avvio del concordato un credito complessivo pari a 54.254,38, riconosciuto parzialmente dal debitore nel 2013 con certificazione nella misura di 37.317,88€ e parzialmente svalutato dai Liquidatori Sociali negli anni precedenti, ma che sarà comunque richiesto integralmente al debitore dal Liquidatore giudiziale. Dopo un parziale incasso di 10.000€ nel corso del 2014, ne residuano altri 27.000, rispetto al valore riconosciuto e certificato dallo stesso debitore.

L'incasso e la quantità del credito sono correlati a due distinte fattispecie:

la prima - comune a tutte le attività di accertamenti ex ICI (vedi "Desio")- è relativa alla maturazione degli incassi da parte del Comune rispetto ai contribuenti morosi e/o in contenzioso e pertanto suscettibile di ulteriori dilazioni temporali;

la seconda, invece, relativa ad attività operativa la cui conclusione è subordinata esclusivamente a responsabilità in capo agli Uffici Tecnici del Comune. Si rimanda, al successivo punto descrittivo delle attività operative.

- **COMUNE DI MERATE**

Situazione incagliata da anni, con un credito a bilancio di 15.972€, parzialmente riconosciuto dal socio debitore per un importo di 12.400€ con certificazione rilasciata nel 2013, e corrispondentemente svalutato da tempo.

Si rimanda al dettaglio della nota integrativa per il compendio contabile del totale degli incassi effettuati.

### 1. **PAGAMENTO DEI DEBITI E RAPPORTI CON I CREDITORI**

Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati effettuati pochi pagamenti per piccole cifre e solo nei primi mesi dell'anno e solo per obbligazioni intervenute a posteriori della domanda di concordato, in particolare per il canone mensile di rimborso spese per l'utilizzo della sede sociale, con annessi servizi e attrezzature.

SI è invece provveduto al versamento della seconda tranches di 20.000€ per spese di giustizia a favore del conto corrente della procedura, a cura del Commissario Giudiziale.

Ogni azione riferibile al pagamento dei debiti è esclusivamente di competenza degli organi della procedura, secondo quanto disposto dalla normativa e nella misura e modalità definite e approvate con la proposta concordataria. Sarà compito del liquidatore Giudiziale predisporre il piano di riparto per i creditori e darne successiva attuazione.

### **1. ATTIVITA' OPERATIVE**

Alla data di redazione del presente documento, non sussistono più attività operative a favore di clienti.

Sono state altresì concluse quelle riportate nella relazione dell'anno precedente, una delle quali, presso il socio Comune di Concorezzo, ha consentito l'incasso di un credito di 3.400€,10, che rappresenta un incremento dell'attivo concordatario, in quanto precedentemente e prudentemente svalutato.

### **1. ATTIVITA' AMMINISTRATIVE**

Rappresentano il corpo principale delle attività della società. Sono proseguite con sufficiente stabilità fino al primo semestre del 2014, avvalendosi del supporto amministrativo messo a disposizione del socio Maggioli. Successivamente tale collaborazione si è progressivamente diradata, rappresentando ciò una seria difficoltà sia per garantire una risposta alle richieste degli organi della procedura, che per le incombenze derivanti dalla natura di società pubblica partecipata, che per l'espletamento della normale attività contabile e amministrativa.

In aggiunta a ciò, dall'autunno del 2014, si sono manifestati problemi di funzionamento nei server aziendali e di contabilità, sui quali non sono stati autorizzati interventi di spese dagli organi della procedura.

### **1. BILANCIO SOCIALE 2014**

In considerazione di :

- Della necessità di predisporre un piano di appostamento delle risorse economiche il più possibile realistico rispetto all'evoluzione del percorso di concordato e di liquidazione finale;
- Dell'impegno di rapporti e raccordo con gli organi della procedura che hanno la priorità nell'impegno delle limitate risorse umane e temporali;
- Quanto prima esposto in ordine alle difficoltà di tipo amministrativo e gestionale che rallentano la predisposizione degli atti più comuni;

I Liquidatori, ricorrendo le ipotesi di cui all'art. 2364 secondo comma del C.C. in data 27.03.2015 hanno deliberato di portare all'approvazione dei sigg.ri Soci il Bilancio al 31.12.2014, oltre il termine di giorni 120, ma nel rispetto dei giorni 180 previsti dal suddetto articolo, dandone evidenza al Collegio Sindacale nella riunione avvenuta il 31 Marzo u.s.

### **1. RAPPORTI COI SOCI**

Sono state garantite, seppur con sempre maggiore difficoltà, le normali incombenze di carattere amministrativo in particolare quelle coi Soci Pubblici e quelle col Socio Privato per i rispettivi obblighi di legge.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del Bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e non hanno subito variazioni rispetto a quelli adottati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

Inoltre si segnala che, così come previsto dall'art. 2423-ter 5° comma del Codice Civile, ove necessario sono state operate le riclassificazioni occorrenti al fine di consentire la comparabilità di alcune voci.

## **Criteri di valutazione**

### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'Euro**

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2014 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

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

Di seguito sono illustrati i criteri di valutazione più significativi adottati nella formazione del bilancio nel rispetto delle disposizioni contenute nel Codice Civile.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione..

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati a conto economico.

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

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli staziamanti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione, rispettando i criteri generali di prudenza e competenza.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale in moneta di conto.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti, sia attivi che passivi, sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce "Crediti Tributari" nel caso risulti un credito netto.

Le aliquote applicate sono del 27,50% per l'IRES e del 3,90% per l'IRAP.

**Fiscalità anticipata e differita**

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili nel caso in cui la distribuzione non risulti probabile.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

## **Nota Integrativa Attivo**

I valori iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono stati indicati i criteri relativi applicati nello specifico.

### ***Attivo circolante***

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 comma 1 del Codice Civile, e con riferimento all'esercizio in esame, di seguito vengono illustrate le variazioni intervenute nella consistenza della voci dell'attivo con riferimento alla consistenza iniziale, ai movimenti dell'esercizio ed alla consistenza finale.

#### **Attivo circolante: crediti**

##### *Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e della ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti, se significativi, sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

La composizione della voce è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	190.529	(56.049)	134.480
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	885	752	1.637
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.109	1.588	2.697
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	192.523	(53.709)	138.814

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito "fondo svalutazione crediti", che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Importo
<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>122.087</b>
Accantonamento del periodo	0
Utilizzo fondo nell'esercizio	0
<b>Saldo al 31.12.2014</b>	<b>122.087</b>

*Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica*

Si fornisce la ripartizione per aree geografiche.

*Attivo circolante: disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide*

Il saldo rappresenta i saldi attivi dei conti correnti bancari, nonché della esistenza fisica di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La composizione della voce "disponibilità liquide" e le variazioni rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	255.794	54.601	310.395
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	-	107	107
<b>Totale disponibilità liquide</b>	255.794	54.708	310.502

*Ratei e risconti attivi*

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti Attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
<b>Altri risconti attivi</b>	647	(647)
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	647	(647)

*Informazioni sulle altre voci dell'attivo*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	192.523	(53.709)	138.814
<b>Disponibilità liquide</b>	255.794	54.708	310.502
<b>Ratei e risconti attivi</b>	647	(647)	-

## **Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**

I valori iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità ai principi contabili nazionali.

Nelle sezioni relative alle singole poste, sono stati indicati i criteri applicati nello specifico.

Di seguito vengono illustrate le variazioni intervenute nelle voci del Passivo, con riferimento alla consistenza iniziale, ai movimenti dell'esercizio ed alla consistenza finale.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile, secondo le indicazioni contenute nel principio contabile O.I.C. 28.

### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
<b>Capitale</b>	180.002	0	0	0	0	0		180.002
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	0	0	0	0	0		-
Riserve di rivalutazione	-	0	0	0	0	0		-
Riserva legale	129	0	0	0	0	0		129
Riserve statutarie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	0	0	0	0	0		-
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria o facoltativa	-	0	0	0	0	0		-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	0	0	0	0	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	0	0	0	0		-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti in conto capitale	-	0	0	0	0	0		-
Versamenti a copertura perdite	-	0	0	0	0	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	0	0	0	0		-
Riserva avanzo di fusione	-	0	0	0	0	0		-

Riserva per utili su cambi	-	0	0	0	0	0	-
Varie altre riserve	-	0	0	0	0	0	-
Totale altre riserve	-	0	0	0	0	0	-
Utili (perdite) portati a nuovo	(769.081)	0	0	0	0	0	(820.887)
Utile (perdita) dell'esercizio	(51.806)	0	0	0	0	0	(110.704) (110.704)
Totale patrimonio netto	(640.756)	0	0	0	0	0	(110.704) (751.460)

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità a quanto specificatamente richiesto al punto 7-bis dell'art. 2427 del Codice Civile, nei seguenti prospetti sono indicate, per le voci di Patrimonio Netto, la natura, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'utilizzazione nei tre precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	180.002	CAPITALE		-
Riserva legale	129	UTILI	A - B	129
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	(820.887)			-
Totale	(640.756)			129
Residua quota distribuibile				129

\* Legenda:

A: Aumento per capitale sociale

B: per copertura perdite

C: distribuzione utili

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

#### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

#### **Fondo per rischi e oneri**

Il Fondo rischi è stato accantonamento quale spese per la gestione della procedura concordataria.

	Fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	27.654
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	149.944
Utilizzo nell'esercizio	27.654
Totale variazioni	122.290
Valore di fine esercizio	149.944

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	27.654	27.654
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	149.944	149.944
Utilizzo nell'esercizio	27.654	27.654
<b>Totale variazioni</b>	122.290	122.290
Valore di fine esercizio	149.944	149.944

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	223.203	-	223.203
Debiti verso fornitori	485.076	(3.555)	481.521
Debiti verso imprese collegate	57.977	-	57.977
Debiti tributari	113.202	(1.590)	111.612
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.059	-	21.059
Altri debiti	160.483	(6.048)	154.435
<b>Totale debiti</b>	1.061.000	(11.193)	1.049.807

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella, i debiti sono rappresentati suddivisi secondo le aree geografiche di appartenenza.

## Ratei e risconti passivi

La voce Ratei e Risconti Passivi è così composta.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.066	(41)	1.025
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.066	(41)	1.025

### Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti	1.061.000	(11.193)	1.049.807
Ratei e risconti passivi	1.066	(41)	1.025

## **Nota Integrativa parte finale**

### **Esonero della relazione sulla gestione:**

La società è esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del Codice Civile.

In relazione al disposto del IV° comma dell'art. 2435 bis del Codice Civile si precisa che la società:

- non detiene sia azioni proprie o quote di capitale proprio, sia azioni e quote di società controllanti anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- nel decorso esercizio non ha acquistato od alienato sia azioni proprie o quote di capitale proprio, sia azioni o quote di società controllanti anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

### **Altri strumenti finanziari**

Nell'esercizio in rassegna la società non ha emesso altri strumenti finanziari.

### **Finanziamenti effettuati dai soci**

Nell'esercizio in rassegna non sono stati effettuati finanziamenti da parte dei soci.

### **Patrimonio e finanziamento destinato ad uno specifico affare**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 20 e n. 21 si informa che non sono stati destinati né patrimoni né finanziamento ad uno specifico affare.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio 2014 la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### **Accordi fuori bilancio**

Nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati definiti accordi fuori bilancio di natura significativa.

### **Conclusioni:**

Il qui esposto bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, che riflettono tutte le operazioni poste in essere dalla società.

Il bilancio che sottoponiamo alla Vs. approvazione chiude con una perdita di €. 110.704= che vi proponiamo di portare a nuovo.

InvitandoVi a voler approvare il bilancio predisposto, si ringrazia per la fiducia accordata.

### **I LIQUIDATORI**

(Tagliabue Roberto).....

(Chiappella Silvio).....