

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

## Nota Integrativa parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127, che ha dato attuazione alle Direttive CEE 25 luglio 1978, n. 78/660 (IV Direttiva) e 13 giugno 1983, n. 83/349 (VII Direttiva) in materia di redazione dei conti annuali e consolidati, ed in modo conforme al D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 06, recante la riforma organica della disciplina delle società di capitali e delle società cooperative, e risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite 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. Si compone dei seguenti documenti:

- stato patrimoniale (attivo, passivo e, in calce a questo, i conti d'ordine);
- conto economico;
- nota integrativa.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce pertanto, con lo stato patrimoniale ed il conto economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un unico documento. La sua funzione è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, integrandone i dati sinteticoquantitativi, e di fornire ulteriori elementi di valutazione. Vengono, inoltre, fornite nella presente nota integrativa tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'articolo 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'articolo 2423, comma 4 e all'articolo 2423 bis comma 2 Codice Civile. Le informazioni inerenti ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, all'evoluzione prevedibile della gestione ed ai rapporti con imprese controllate, collegate e altre consociate sono illustrate nella relazione sulla gestione a corredo del presente bilancio.

In ottemperanza al disposto di cui all'articolo 2423 ter del codice civile, si segnala che:

- le voci di bilancio precedute da numeri arabi non risultano ulteriormente suddivise;
- non sono state aggiunte ulteriori voci rispetto a quelle previste dal codice civile;
- i dati del presente bilancio sono stati affiancati a quelli relativi all'esercizio precedente.

I dati della presente nota integrativa sono espressi in unità di euro e pertanto i prospetti e le tabelle che seguono sono stati integrati, per esigenze di quadratura dei saldi, con l'evidenziazione degli eventuali arrotondamenti necessari. Inoltre, si ricorda che il bilancio e la relativa nota integrativa sono stati redatti secondo i criteri stabiliti dal Dpcm del 10 dicembre 2008, in attuazione dell'articolo 37, comma 21-bis, del DL 223/2006, che dal 03 Marzo 2015 ha stabilito i nuovi criteri di tassonomia per il deposito presso il Registro delle Imprese.

### Attività svolte

La Società ha l'obiettivo di costruire uno strumento strategico per la gestione dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale, per ottenere, attraverso l'organizzazione, la sicurezza, le tecnologie, i prodotti, e le metodologie, servizi sempre più qualificati e a valore aggiunto, in modo da migliorare la qualità dei servizi ed economizzare sui costi; sopperire alle carenze, nella dotazione organica, di personale addetto alla realizzazione della fase operativa e di controllo dei processi di manutentivi dei servizi pubblici locali.

L'Azienda dovrà supportare le aree organizzative del comune, dei servizi informatici, nell'ambito delle attività gestionali ordinarie e straordinarie con la fornitura dei servizi di supporto informatico orientati e finalizzati al caricamento e monitoraggio di tutti i procedimenti amministrativi, caricamento dati ed atti, ed a tutti i processi di digitalizzazione dei procedimenti ed agli atti emessi dall'Aree. Dovrà inoltre assicurare ogni utile collaborazione per la gestione dei sistemi informatici dell'Ente e la partecipazione, in termini di supporto, alle attività conseguenziali.

L'Azienda, quale Ente strumentale del Comune di Capaccio, ha per scopo quello della gestione dei servizi pubblici locali e non economici. L'organizzazione della Società è improntata ai principi di economicità, efficacia, efficienza e trasparenza dell'azione amministrativa. L'Azienda decisionale, di indirizzo e programmatica, prevista nel piano-programma approvato dal Consiglio Comunale dell'Ente è demandata all'Amministratore Unico. La struttura organizzativa è contemplata nello Statuto dell'Azienda. Gli organi di governo dell'Azienda, come identificati nello

Statuto, svolgono l'azione amministrativa di loro competenza, rapportandosi con gli Organi esecutivi dell'Ente socio.

La Società con delibera del consiglio Comunale 013 del 28 GENNAIO 2015 ha ricevuto in affidamento da parte del socio unico Comune la gestione di alcuni dei suoi servizi pubblici. L'affidamento complessivo per l'esercizio in questione è stato di Euro 1.757.490,08. I servizi ricevuti in affidamento sono stati i seguenti: Servizio Elettorale, Manutenzione ordinaria edifici, Servizi stradali - cunette- segnaletica, Manutenzione straordinaria edifici, Manutenzione straordinaria strade, Manutenzione verde-cunette Cinta muraria, Manutenzione Cimitero, Gestione Acquedotto e lettura-manutenzione Contatori, Allestimento manifestazioni, Supporto Uffici – Segreteria, Supporto Uffici - Protocollo e URP, Supporto Ufficio Ragioneria, Supporto Uffici – Tributi, Supporto Uffici - LL.PP, Supporto Uffici – Tecnico, Supporto Uffici – Demografici, Supporto Uffici – Contenzioso, Supporto Uffici – Vigilanza, Supporto Uffici - Pubblica Istruzione, Supporto Turismo, Supporto Uffici – Urbanistica, Supporto Uffici – Ecologia, Supporto Uffici – Commercio, Supporto Uffici – Demanio, Direzione - Coordinamento – Sorveglianza, Organi Aziendali e di Controllo, Depuratore, Pompe sollevamento, Isola Ecologica e Servizi Rifiuti, Manutenzione aree demaniale e Pineta, Assistenza Sociale, Manutenzione Idrici, Manutenzione automezzi Sele Calore, Verifica condotta fognaria.

#### Assoggettamento ad attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'articolo 2497bis comma 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento. Si espone di seguito un prospetto riepilogativo sintetico dei dati di bilancio. I criteri di valutazione utilizzati per redigere il presente bilancio non si discostano da quelli seguiti per la formazione del bilancio del precedente esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali:

- della prudenza. Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- della competenza economica. L'effetto delle operazioni di gestione e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- della prospettiva di funzionamento dell'impresa;

- della continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, condizione essenziale per la comparabilità dei bilanci nei diversi esercizi;

- della prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali. Le operazioni e tutti gli accadimenti economici sono stati rappresentati secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri utilizzati nella redazione del bilancio vengono di seguito illustrati con riferimento alle singole voci di bilancio.

I conti d'Ordine se presenti sono esposti in calce allo Stato patrimoniale così come richiesto dall'articolo 2424 comma 03 del Codice Civile.

## Nota Integrativa Attivo

### Attivo circolante

#### Attivo circolante: crediti

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

###### Crediti

Risultano iscritti i crediti residui di competenza dell'anno relativi agli stanziamenti del socio unico Comune di Capaccio da corrispondere e i crediti derivanti dalle fatture emesse per i corsi di formazione alla società interinale Termpo Spa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	0	27.698	27.698	27.698
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.000	759.993	769.993	769.993
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>10.000</b>	<b>787.691</b>	<b>797.691</b>	<b>797.691</b>

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

Area geografica	CAMPANIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	27.698	27.698
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	769.993	769.993
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>797.691</b>	<b>797.691</b>

#### Attivo circolante: disponibilità liquide

##### Variazioni delle disponibilità liquide

###### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari e postali, denaro e valori in cassa), presenti in azienda alla fine del presente esercizio, sono riportate al loro valore nominale. In particolare l'azienda Speciale non ha movimentazioni di cassa i pagamenti e gli accrediti avvengono attraverso il conto corrente presso la Banca di Credito Cooperativo di Capaccio Paestum.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.765	3.276	10.041
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.765</b>	<b>3.276</b>	<b>10.041</b>

### Ratei e risconti attivi

#### Ratei e risconti attivi

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi determinate secondo criteri di competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	0	2.067	2.067
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>2.067</b>	<b>2.067</b>

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	1	0		0
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	1	0		0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	231	231	231
<b>Totale patrimonio netto</b>	(1)	1	231	231	231

### Fondi per rischi e oneri

#### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Il fondo imposte rappresenta l'accantonamento per imposte dirette IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio corrente. L'accantonamento per imposte correnti per IRES ed IRAP, rappresenta la ragionevole previsione dell'onere gravante sul risultato dell'esercizio determinata sulla base delle norme tributarie vigenti. La "fiscalità differita" derivante dalle differenze esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile di esercizio e quelle fiscali che presiedono alla determinazione del reddito di impresa è contabilizzata secondo le indicazioni fornite dalla legge.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	88	88
<b>Totale variazioni</b>	88	88
<b>Valore di fine esercizio</b>	88	88

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al loro valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	13.855	793.052	806.907	806.907
<b>Debiti tributari</b>	5.653	(303)	5.350	5.350
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	608	(135)	473	473
<b>Altri debiti</b>	(3.350)	100	(3.250)	(3.250)
<b>Totale debiti</b>	16.766	792.714	809.480	809.480

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	CAMPANIA	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	806.907	806.907
<b>Debiti tributari</b>	5.350	5.350

Area geografica	CAMPANIA	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	473	473
Altri debiti	(3.250)	(3.250)
<b>Debiti</b>	<b>809.480</b>	<b>809.480</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	806.907	806.907
Debiti tributari	5.350	5.350
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	473	473
Altri debiti	(3.250)	(3.250)
<b>Totale debiti</b>	<b>809.480</b>	<b>809.480</b>

## Nota Integrativa Conto economico

Il conto economico non presenta grandissimi ricavi trattandosi di una azienda speciale a socio unico Comune di Capaccio. Troviamo soltanto il contributi in conto esercizio del Comune di Capaccio, tranne i ricavi per le fatture emesse per il progetto di formazione nei confronti della società Interinale Tempor Spa.

### Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PROGETTO FORMAZIONE	22.703
ALTRI	3
<b>Totale</b>	<b>22.706</b>

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
CAMPANIA	22.706
<b>Totale</b>	<b>22.706</b>

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

#### Imposte correnti differite e anticipate

##### Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sono calcolate sul reddito imponibile dell'esercizio, determinato considerando le variazioni fiscali di natura temporanea e permanente e le eventuali interferenze fiscali. Qualora si verificano differenze temporanee tra il risultato di esercizio ed il reddito imponibile ai fini IRES ed IRAP, l'imposta differita è calcolata tenendo conto dell'aliquota fiscale vigente. Il calcolo delle imposte anticipate e differite viene eseguito ogni anno. In particolare, le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio della prudenza, solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto anche le imposte sul reddito hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Le disposizioni di legge in materia, prevedono che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi. In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) a quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce " 22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate ", la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata e le imposte correnti, differite ed anticipate effettivamente calcolate. la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale evidenzia nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata e le imposte correnti, differite ed anticipate effettivamente calcolate.

Pertanto, ai fini IRES (27,50%) : Risultato prima delle Imposte 319.00. Onere teorico fiscale 88,00.  
Imponibile fiscale IRES di Euro 319,00 con Imposta sul reddito di esercizio IRES Euro 88,00.

Imposta IRAP non dovuta.

Non sono state calcolate Imposte differite.

Non sono state calcolate imposte anticipate.

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Nel Rendiconto Finanziario, redatto secondo il D.LGS. 139/2015 che ha modificato agli articoli 2423 e 2425 Ter del Codice Civile, risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le eventuali operazioni con i soci.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

31-12-2015 31-12-2014

<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	231	-
Imposte sul reddito	88	67
Interessi passivi/(attivi)	137	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	101	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	557	67
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	15.028	2.295
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	15.028	2.295
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	15.028	2.295
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(27.698)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	793.052	(265.325)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(760.028)	261.362
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.326	(3.963)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	5.326	(3.963)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(137)	(67)
(Imposte sul reddito pagate)	(391)	1.857
Totale altre rettifiche	(528)	1.790
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	20.383	189
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(15.028)	(2.295)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.028)	(2.295)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Dividendi e acconti su dividendi pagati	1	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.356	(2.107)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	6.765	8.872
Disponibilità liquide a fine esercizio	10.041	6.765



## Nota Integrativa Altre Informazioni

### Dati sull'occupazione

#### Dati sull'occupazione

L'Azienda Speciale si avvale esclusivamente e maggiormente di lavoratori assunti nell'esercizio in questione da società interinale. Il numero medio delle unità lavorative impiegate durante l'esercizio ripartito per categoria, con esclusione delle unità da lavoro interinale, viene evidenziato nel seguente prospetto.

	Numero medio
Altri dipendenti	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1</b>

### Compensi amministratori e sindaci

#### Compensi spettanti agli amministratori e sindaci

La società è amministrata da un Amministratore Unico a partire dal 16 Giugno 2014 nella persona il sig. Marino Corrado e nella stessa data riconfermato come Sindaco e Revisore Unico la persona del Dr. Fabio Spagnuolo.

	Valore
Compensi a amministratori	6.000
Compensi a sindaci	8.979
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>14.979</b>

#### Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non è stata dichiarata colpevole per danni causati all'ambiente né sono state alla stessa inflitte sanzioni o pene per reati ambientali.

#### Informativa sul personale

Ai fini di quanto prescritto dalla normativa, si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono verificati morti sul lavoro, né infortuni che hanno comportato lesioni gravi o gravissime, né addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti.

#### Destinazione del risultato di esercizio

Come previsto dallo statuto sociale ai sensi dell'articolo 34, dall'Utile Civile 2015 di Euro 231,76 verrà accantonato il 10% a fondo di riserva legale per euro 23.18 e la restante somma di euro 208,58 dovrà essere accantonata ad altri fondi di riserva.

#### Ulteriori informazioni

Ai sensi e per gli effetti dell'Articolo 10 della Legge n. 72 del 19 marzo 1983 si precisa che, alla data di chiusura del bilancio, nessuna rivalutazione di beni risulta essere stata effettuata.

## **Nota Integrativa parte finale**

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il sottoscritto MARINO Corrado, in qualità di Amministratore Unico e detentore del documento analogico originale, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 23, comma 04, del D.Lgs. n. 82/2005, che il documento informatico in formato XBRL, contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico ed il presente documento sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

L'Amministratore Unico  
MARINO Corrado (Firmato)