

# CAPUT LIBERUM SRL -SOCIETA' UNIPERSONALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DEL CAVATORE, 1, 57031 CAPOLIVERI
Codice Fiscale	01425010491
Numero Rea	LI 126795
P.I.	01425010491
Capitale Sociale Euro	79.300 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	493909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CAPOLIVERI
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	33.563	1.314
II - Immobilizzazioni materiali	63.596	76.876
III - Immobilizzazioni finanziarie	376	376
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>97.535</b>	<b>78.566</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	129.754	125.906
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.773	322.468
<b>Totale crediti</b>	<b>148.773</b>	<b>322.468</b>
IV - Disponibilità liquide	105.567	25.161
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>384.094</b>	<b>473.535</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>21.605</b>	<b>25.922</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>503.234</b>	<b>578.023</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	79.300	79.300
IV - Riserva legale	4.010	3.976
VI - Altre riserve	76.185	75.541
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.931	676
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>161.426</b>	<b>159.493</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>122.522</b>	<b>103.734</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	219.018	313.991
<b>Totale debiti</b>	<b>219.018</b>	<b>313.991</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>268</b>	<b>805</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>503.234</b>	<b>578.023</b>

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.380.608	1.382.040
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	31.593	-
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	537	537
altri	3.038	4.164
Totale altri ricavi e proventi	3.575	4.701
Totale valore della produzione	1.415.776	1.386.741
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	93.593	82.205
7) per servizi	286.146	333.639
8) per godimento di beni di terzi	97.513	64.244
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	592.070	608.544
b) oneri sociali	192.985	185.154
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	67.763	38.939
c) trattamento di fine rapporto	41.193	38.939
e) altri costi	26.570	-
Totale costi per il personale	852.818	832.637
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	34.065	26.494
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.611	2.779
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.454	23.715
Totale ammortamenti e svalutazioni	34.065	26.494
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.848)	(7.397)
14) oneri diversi di gestione	13.658	20.040
Totale costi della produzione	1.373.945	1.351.862
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	41.831	34.879
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	397	218
Totale proventi diversi dai precedenti	397	218
Totale altri proventi finanziari	397	218
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	9.350	9.451
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.350	9.451
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.953)	(9.233)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.878	25.646
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	30.947	24.970
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.947	24.970
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.931	676

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato redatto nel rispetto delle disposizioni previste dalla legislazione civilistica ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, che ne costituisce parte inscindibile.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta osservando criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività sociale e tenendo conto della funzione economica degli elementi patrimoniali attivi e passivi. I criteri adottati nella formazione del bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Sussistendone le condizioni, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art.2435-bis del Codice Civile, e nel rispetto del dettato normativo (art.2423-ter stesso Codice) si è proceduto alla comparazione di tutte le voci che lo compongono con quelle dell'esercizio precedente, senza che si sia reso necessario procedere all'rideterminazione di alcun valore. Invero, le novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 non hanno imposto la rilevazione di cambiamenti di alcun genere, neppure in dipendenza delle variazioni intervenute negli schemi di stato patrimoniale e conto economico.

I valori esposti nel bilancio e nella presente nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro, ove esistenti, sono iscritte in apposita riserva di patrimonio netto.

Il bilancio è stato formato con l'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art.2423-*bis* Codice Civile e dei criteri di valutazione fissati dall'art.2426 stesso Codice, facendo ricorso -ove del caso- ai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità nella loro versione revisionata nel 2016.

Nell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quarto comma, e 2423-bis, secondo comma, Codice Civile.

Inoltre, la Società non ha compiuto operazioni in moneta non di conto e non ha elementi patrimoniali espressi in valuta estera.

Non si è quindi reso necessario procedere alla conversione di alcun valore.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Gli elementi costituenti l'attivo dello stato patrimoniale sono stati classificati in base alla relativa destinazione aziendale.

I criteri di valutazione di ciascun componente dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art.2426 del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie di cui agli artt. 2427 e 2435-bis, comma quarto, Codice Civile, previste per la formazione del bilancio abbreviato, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione veritiera e corretta, rispettano l'ordine delle voci di bilancio secondo lo schema dell'art. 2424 C.C.

## **Immobilizzazioni**

### Movimenti delle immobilizzazioni

In conformità alla disposizione dell'art. 2427, primo comma, n. 2 del Codice Civile, vengono di seguito indicate le movimentazioni complessivamente intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Totale immobilizzazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	13.897	461.556	-	475.453
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.583	384.680		397.263
<b>Valore di bilancio</b>	1.314	76.876	376	78.566
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	40.860	12.173	-	53.033
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	8.611	25.453		34.064
<b>Totale variazioni</b>	32.249	(13.280)	-	18.969
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	43.057	473.728	-	516.785
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.494	410.132		419.626
<b>Valore di bilancio</b>	33.563	63.596	376	97.535

### Immobilizzazioni immateriali

L'importo iscritto in bilancio è rappresentato da spese per l'acquisto in licenza d'uso di programmi informatici, nonché da costi per migliorie su beni di terzi.

Di tali costi, ritenuti di utilità pluriennale, è iscritto sia l'ammontare originario, sia il relativo fondo di ammortamento.

L'ammortamento è previsto in quote costanti, in un periodo di anni cinque, sia per i programmi informatici, sia per le migliorie su beni di terzi.

I valori contabili degli indicati elementi immateriali ed i relativi fondi di ammortamento vengono stornati, e quindi radiati, al raggiungimento dell'integrale ammortamento del costo, ovvero al venir meno dei presupposti per la loro iscrizione all'attivo dello stato patrimoniale.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	11.700	2.197	-	13.897
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.700	883	-	12.583
<b>Valore di bilancio</b>	-	1.314	-	1.314
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	40.860	40.860
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	439	8.172	8.611
<b>Totale variazioni</b>	-	(439)	32.688	32.249
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	-	2.197	40.860	43.057
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	1.322	8.172	9.494
<b>Valore di bilancio</b>	-	875	32.688	33.563

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali consistono in beni di capitale fisso impiegati nello svolgimento dell'attività sociale e sono iscritti in bilancio al costo originario di acquisto.

Nella determinazione del costo originario si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione; sono inoltre contabilizzate in aumento del valore dei beni anche le spese per interventi straordinari che comportano una miglioria od una modifica strutturale dei beni stessi. Il costo viene ammortizzato, a partire dall'esercizio di entrata in funzione, in base alla presunta vita utile dei cespiti determinata tenendo conto dell'obsolescenza, sia tecnica che economica dei medesimi. Tale criterio della residua possibilità di utilizzazione è stato ritenuto ben rappresentato dai coefficienti stabiliti ai fini fiscali e di seguito indicati, che nell'esercizio di entrata in funzione del bene vengono applicati ridotti alla metà:

CATEGORIA CESPITI	COEFF. AMMORTAMENTO
Macchinari operatori	20%
Impianti specifici	8%
Costruzioni leggere	10%
Autocarri - autobus	20%
Autovetture	25%

Attrezzatura varia e minuta	25%
Mobili e arredi	20%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Imbarcazioni e natanti	25%

Gli ammortamenti come sopra quantificati sono esposti, per l'ammontare complessivo del relativo fondo, in diminuzione della corrispondente voce attiva dello stato patrimoniale.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	24.234	437.322	461.556
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	19.556	365.124	384.680
<b>Valore di bilancio</b>	4.678	72.198	76.876
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	12.173	12.173
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.014	24.439	25.453
<b>Totale variazioni</b>	(1.014)	(12.266)	(13.280)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	24.234	449.494	473.728
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	20.570	389.562	410.132
<b>Valore di bilancio</b>	3.664	59.932	63.596

Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono tutte riconducibili ad ordinarie acquisizioni, dismissioni e ammortamenti di periodo.

### Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria (leasing) sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i relativi canoni in base al principio di competenza ed iscrivendo i beni sottostanti nell'attivo patrimoniale, per il relativo prezzo pagato, nell'esercizio in cui viene esercitato il riscatto.

Nel prospetto che segue, con riferimento alle operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento a carico della Società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto di contratto, sono riportati i dati richiesti dal n. 22 dell'art. 2427 del C.C..

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	182.000
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	36.400
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	37.963
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	3.353

## Immobilizzazioni finanziarie

La Società non possiede partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti o sottoposte al controllo delle controllanti, né altri titoli immobilizzati.

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da crediti per depositi cauzionali presso terzi, costituiti in relazione all'attività sociale, valutati al nominale e non fruttiferi di interessi.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	376	376	376
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	376	376	376

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha compiuto operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine dei relativi beni e diritti (art. 2427, n.6-ter, C.C.). In bilancio non sono pertanto iscritti crediti o debiti, né componenti di reddito, ricollegabili a tale tipologia di operazioni.

## **Attivo circolante**

L'attivo circolante, al 31 dicembre 2016 pari a complessivi € 384.094, si compone degli elementi appresso indicati:

- Rimanenze: € 129.754;
- Crediti: € 148.773;
- Disponibilità liquide: € 105.567.

I criteri di valutazione sono indicati nei paragrafi dedicati a ciascuno elemento.

## Rimanenze

Le rimanenze, rappresentate sia da prodotti di consumo (materiali per pulizie, stampati, divise per il personale ed altri beni), sia da lavori di durata ultrannuale in corso di esecuzione, sono state iscritte, le prime al costo di acquisto, non superiore al corrispondente valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio, mentre le altre in base ai costi sostenuti per la realizzazione delle relative opere.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	22.960	3.848	26.808
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	102.946	-	102.946
<b>Totale rimanenze</b>	125.906	3.848	129.754



L'incremento del valore delle rimanenze è rappresentato da un accrescimento dei prodotti di consumo in giacenza.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono rilevati in base al loro importo nominale, ritenuto corrispondente al loro presumibile valore di realizzo.

Tale criterio di valutazione, sussistendo le condizioni di deroga, è stato infatti preferito, per ragioni di continuità, al diverso criterio del costo ammortizzato, la cui applicazione avrebbe comunque determinato effetti irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si precisa che i crediti vantati dalla società sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. La Società, dunque, non vanta crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, tantomeno è titolare di crediti di durata residua superiore a cinque anni.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	242.698	(119.247)	123.451	123.451
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	72.529	(54.954)	17.575	17.575
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	7.241	506	7.747	7.747
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	322.468	(173.695)	148.773	148.773

I "Crediti verso clienti" sono rappresentati da crediti per fatture emesse e da emettere a fronte di servizi resi nell'esercizio ed in esercizi precedenti.

I "Crediti tributari" riguardano crediti verso l'Erario: - per IVA (€ 10.817), formatosi essenzialmente a seguito dell'applicazione del regime c. d. "*split payment*" nei rapporti con la pubblica amministrazione; per IRES chiesta a rimborso (€ 3.927) a seguito della rideterminazione del reddito 2011 (per sopravvenuta deducibilità dell'IRAP riferibile al costo del personale dipendente e assimilato) ed infine per il credito d'imposta (€ 2.831) maturato nell'esercizio 2016 in relazione alla gestione della sala cinematografica del Comune di Capoliveri.

I "Crediti verso altri" sono, invece, rappresentati da crediti vantati nei confronti: - di fornitori (€ 2.098), per note di credito da ricevere; - dell'INPS (€ 330), per voucher da utilizzare a remunerazione dell'opera di eventuali lavoratori occasionali; - dell'INAIL (€ 4.252), per conguaglio premio 2016 ed infine del Comune di Capoliveri (€ 1.067), per somme versate indebitamente.

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	123.451	123.451
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.575	17.575
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.747	7.747
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>148.773</b>	<b>148.773</b>

## Disponibilità liquide

Sono rappresentate da depositi bancari e da denaro e valori esistenti in cassa e sono iscritte in bilancio al loro valore nominale

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	20.089	77.601	97.690
Denaro e altri valori in cassa	5.072	2.805	7.877
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>25.161</b>	<b>80.406</b>	<b>105.567</b>

## **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi concernono, rispettivamente, proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

In dette voci vengono iscritti soltanto quote di proventi e di costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	25.922	(4.317)	21.605
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>25.922</b>	<b>(4.317)</b>	<b>21.605</b>

I "Risconti attivi" sono rappresentati da costi sostenuti nel 2016 ma di competenza dell'esercizio 2017 e successivi ed in particolare da: - premi assicurativi (€ 14.618); - tasse automobilistiche (€ 497); - canoni leasing (€ 5.835); - canone rinnovo licenza software (€ 250); - canone per servizio biglietteria automatizzata (€ 350) e da altri costi di minore importanza (€ 55).

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Si precisa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad incremento del valore delle rimanenze né degli altri valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Gli elementi costituenti il passivo dello stato patrimoniale sono stati classificati in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun componente sono conformi a quelli previsti dall'art.2426 del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie di cui agli artt. 2427 e 2435-bis, comma quarto, Codice Civile, previste per la formazione del bilancio abbreviato, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione veritiera e corretta, rispettano l'ordine delle voci di bilancio secondo lo schema dell'art. 2424 C.C.

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel prospetto che segue sono evidenziate le variazioni intervenute nell'esercizio 2016 nella consistenza delle poste rappresentative del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
<b>Capitale</b>	79.300	-	-		79.300
<b>Riserva legale</b>	3.976	-	34		4.010
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	75.543	-	642		76.185
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	-	2		-
<b>Totale altre riserve</b>	75.541	-	644		76.185
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	676	676	-	1.931	1.931
<b>Totale patrimonio netto</b>	159.493	676	678	1.931	161.426

Con riferimento al trattamento fiscale delle riserve presenti nel patrimonio netto, si precisa che trattasi di riserve tutte formate con utili conseguiti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel prospetto che segue sono esposte le voci del patrimonio netto con indicazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	79.300	Capitali		-
<b>Riserva legale</b>	4.010	Riserva di utili	B	4.010
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	76.185	Riserva di utili	A-B-C	76.185

<b>Totale altre riserve</b>	76.185			76.185
<b>Totale</b>	159.495			80.195
<b>Quota non distribuibile</b>				4.010
<b>Residua quota distribuibile</b>				76.185

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Si da atto che nei tre precedenti esercizi nessuna delle poste costituenti il patrimonio netto è stata interessata da utilizzazioni per copertura di perdite o per altro titolo.

Si precisa che la "Riserva straordinaria", formata interamente da utili d'esercizio, risulta liberamente distribuibile. Invero, la limitazione di cui all'art.2426, n. 5, Codice Civile non trova applicazione, non essendo iscritti in bilancio costi di impianto, di ampliamento e sviluppo, per i quali l'ammortamento non sia completato.

## Fondi per rischi e oneri

La voce è finalizzata ad accogliere accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ma di ammontare o data di sopravvenienza indeterminata alla chiusura dell'esercizio. Non sussistendo in concreto la necessità di accantonamenti del genere, non espone nessun valore.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto accoglie l'indennità maturata, in base alla legge ed al vigente contratto collettivo di lavoro del settore, a favore del personale dipendente in forza alla Società a fine esercizio.

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	103.734
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	21.028
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	2.240
<b>Totale variazioni</b>	18.788
<b>Valore di fine esercizio</b>	122.522

## Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

La società, redigendo il bilancio in forma abbreviata, si è infatti avvalsa della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7 del Codice Civile, derogando così, come del resto avvenuto per i crediti, alla loro valutazione in base al criterio del c.d. costo ammortizzato.

I debiti posseduti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. La Società non ha dunque debiti scadenti oltre dodici mesi, tantomeno ne possiede di durata residua superiore a cinque anni.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	112.390	(112.390)	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	55.161	(9.830)	45.331	45.331
<b>Debiti tributari</b>	16.923	7.589	24.512	24.512
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	25.824	876	26.700	26.700
<b>Altri debiti</b>	103.693	18.782	122.475	122.475
<b>Totale debiti</b>	<b>313.991</b>	<b>(94.973)</b>	<b>219.018</b>	<b>219.018</b>

I "Debiti verso fornitori" traggono origine da ordinarie operazioni di gestione.

I "Debiti tributari" riguardano il debito verso l'Erario: - per saldo IRES (€ 1.600) ed IRAP (€ 4.377) 2016; - per IVA "sospesa" (€ 3.882) su fatture con imposta ad esigibilità differita; - per imposta sostitutiva (€ 77) su rivalutazione indennità TFR, nonché per ritenute IRPEF (€ 14.576) su retribuzioni al personale dipendente e su compensi ad amministratori.

I "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" sono rappresentati da debiti verso l'INPS e l'INAIL (€ 25.261), per contributi e premi assicurativi su retribuzioni al personale dipendente e su compensi agli amministratori, nonché verso il "Fondo Pensione Alleanza Previdenza" (€ 1.439), per la quota di TFR maturata a favore di dipendenti e per loro conto da versare a detto fondo.

I "Debiti verso altri" riguardano: - spettanze maturate a favore del personale dipendente, per retribuzioni correnti e ratei di mensilità aggiuntive (€ 51.704); - compensi agli amministratori dovuti a saldo per il 2016 (€ 1.365); - ritenute sindacali su salari e stipendi (€ 1.995); - anticipi ricevuti da clienti (€ 50.846); - canoni di locazione (€ 16.000) ed altri di minore importanza (€ 565).

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione alla prescritta ripartizione dei debiti per area geografica si riporta il dettaglio che segue

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	45.331	45.331
<b>Debiti tributari</b>	24.512	24.512
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	26.700	26.700
<b>Altri debiti</b>	122.475	122.475
<b>Debiti</b>	<b>219.018</b>	<b>219.018</b>

## Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non ha, e non sono iscritti nel presente bilancio, debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà sociale, né su beni di terzi.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	219.018	219.018

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Società non ha compiuto operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine dei relativi beni e diritti (art. 2427 n. 6-ter, C. C.). In bilancio non sono pertanto iscritti crediti o debiti, né componenti di reddito, ricollegabili a tale tipologia di operazioni.

## **Ratei e risconti passivi**

Sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale.

I ratei e risconti passivi concernono, rispettivamente, costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti nell'esercizio ovvero in esercizi precedenti ma di competenza di esercizi futuri.

In dette voci vengono iscritti soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	805	(537)	268
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	805	(537)	268

I "Risconti passivi" sono rappresentati dalle quote di competenza di futuri esercizi dei contributi in conto impianti a suo tempo erogati alla Società dal Comune di Capoliveri per l'acquisto di attrezzature. La loro imputazione a conto economico avviene proporzionalmente alle quote di ammortamento dei cespiti cui afferiscono.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio nel rispetto dei criteri previsti dall'art.2425-bis del Codice Civile.

### **Valore della produzione**

La Società svolge la propria attività essenzialmente nel settore dei servizi pubblici, necessari al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Capoliveri e quindi, in concreto, riguarda la gestione di servizi complementari e di supporto alle attività di detto Comune.

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

Di seguito si riportano i ricavi conseguiti nell'esercizio 2016, ripartiti per categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi di manutenzione	292.877
Gestione museale	283.322
Trasporto locale e parcheggi	350.428
Servizi cimiteriali	28.033
Gestione del verde e rifiuti	141.410
Gestione cinema e teatro	121.723
Gestione ormeggi	47.131
Gestione associata turismo	69.672
Centro informazioni turistiche	23.000
Altri servizi vari	23.012
<b>Totale</b>	<b>1.380.608</b>

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

La Società svolge la propria attività esclusivamente in Italia e pressoché interamente nell'ambito territoriale del Comune di Capoliveri.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.380.608
<b>Totale</b>	<b>1.380.608</b>

### **Costi della produzione**

I costi sono imputati a conto economico nel rispetto della competenza economica e sono iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Oltre ai costi amministrativi, quelli sostenuti nell'esercizio sono riconducibili alla gestione caratteristica dell'impresa e sono quindi sostenuti in funzione di essa.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari, al pari di ogni altro elemento economico, sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Nell'esercizio la Società non ha conseguito dividendi, né proventi da partecipazioni.

I proventi finanziari conseguiti riguardano interessi attivi di conto corrente bancario e abbuoni e arrotondamenti attivi.

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	397
Totale	397

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari riguardano, invece, interessi passivi per affidamenti e scoperti di conto corrente bancario e per dilazione pagamento imposte, premi e contributi, oltrechè abbuoni e arrotondamenti passivi.

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

Si precisa che nell'esercizio la Società non ha conseguito ricavi, né ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Nel conto economico, alla voce 20 "imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate", sono rilevate le imposte di competenza dell'esercizio, rappresentate solo da quelle correnti ed in particolare dall'IRES (€ 2.300) e dall'IRAP (€ 28.647) correlate al reddito imponibile.

In relazione alla fiscalità differita e anticipata, si precisa:

- a) - che in bilancio non sono iscritti accantonamenti per imposte differite, non essendo state rilevate -neanche in esercizi precedenti- differenze temporanee tassabili in periodi d'imposta futuri e non sussistendo riserve in sospensione d'imposta e altre elementi ai quali ricollegare simili accantonamenti.
- b) - che non sono rilevate neanche attività per imposte anticipate, pur in presenza di differenze temporanee di esercizi precedenti (rappresentare dal maggior costo fiscale delle rimanenze d'esercizio, nonché da quote per spese di manutenzione e



riparazioni imputate a conto economico in misura eccedente il limite fiscalmente ammesso) e ciò in assenza della ragionevole certezza dell'esistenza di redditi futuri e quindi della possibilità di scomputo di tali differenze temporanee.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

La Società nell'esercizio 2016 ha avuto alle proprie dipendenze otto unità lavorative assunte a tempo indeterminato e più precisamente cinque operai, di cui quattro full-time e uno part-time, e tre impiegati a tempo pieno. Inoltre, sempre nello stesso esercizio, ha altresì intrattenuto rapporti di lavoro con ventuno operai e sette impiegati, assunti a tempo determinato, per brevi periodi.

	<b>Numero medio</b>
<b>Impiegati</b>	7
<b>Operai</b>	17
<b>Totale Dipendenti</b>	24

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

I compensi maturati a favore del Consiglio di Amministrazione sono stati determinati nell'ammontare a suo tempo deliberato dall'assemblea.

La Società non ha concesso agli Amministratori anticipazioni, né crediti, né ha assunto impegni di alcun genere per loro conto.

	<b>Amministratori</b>
<b>Compensi</b>	21.112

I compensi sopra riportati sono comprensivi degli oneri previdenziali per la quota a carico della Società.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

I corrispettivi spettanti al revisore legale dei conti per prestazioni rese nell'esercizio ammontano a complessivi € 5.200 e riguardano indistintamente la funzione di organo di controllo e la funzione di revisore legale dal medesimo svolte. Allo stesso, come specificato nella tabella che segue, non competono ulteriori corrispettivi, non avendo reso prestazioni di altra natura.

	<b>Valore</b>
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	5.200
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	5.200

### **Titoli emessi dalla società**

La Società non ha emesso alcun titolo di debito.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società non ha assunto impegni, prestato garanzie, o contratto passività, neanche potenziali, non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La Società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva a specifici affari, né ha stipulato contratti per il loro finanziamento.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nell'esercizio la Società non ha compiuto operazioni rilevanti con parti correlate non a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società non ha concluso accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dai quali possano derivare rischi e/o benefici significativi.

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

Nessun fatto di rilievo si è verificato successivamente alla chiusura dell'esercizio.

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

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati di alcun genere.

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

La Società è soggetta a direzione e coordinamento da parte del socio unico Comune di Capoliveri (LI) ed in relazione a ciò è iscritta nell'apposita Sezione del Registro Imprese di Livorno. Ai sensi dell'art. 2497/bis, 4° comma, C. C., si riportano di seguito i dati essenziali del bilancio del predetto Ente relativo all'esercizio 2015 ad oggi risultante l'ultimo approvato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	30.122.239	30.186.120
C) Attivo circolante	11.923.835	7.071.410
D) Ratei e risconti attivi	24.945	21.288
<b>Totale attivo</b>	<b>42.071.019</b>	<b>37.278.818</b>
A) Patrimonio netto		
Riserve	28.689.566	22.665.755
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>28.689.566</b>	<b>22.665.755</b>
D) Debiti	13.381.453	14.613.063
<b>Totale passivo</b>	<b>42.071.019</b>	<b>37.278.818</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	13.964.970	10.529.662
B) Costi della produzione	9.267.338	8.687.323
C) Proventi e oneri finanziari	(96.328)	(131.480)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.601.304</b>	<b>1.710.859</b>

In relazione allo Stato Patrimoniale sopra rappresentato, si precisa che l'ammontare del patrimonio netto dell'Ente, allocato nella voce "Riserve", comprende anche i "Conferimenti da trasferimenti in c/ capitale" (€ 6.020.548) ed i "Conferimenti da concessioni di edificare" (€ 5.950.781).

Quanto al valore della produzione si precisa che lo stesso comprende anche il risultato dell'area straordinaria.

Inoltre, con riferimento ai rapporti intrattenuti con detto Ente, titolare dell'intero capitale sociale, si ritiene altresì di precisare che:

- i rapporti di natura commerciale intercorsi nell'esercizio sono stati regolati a prezzi ed a condizioni correnti di mercato. I correlati ricavi sono pari a complessivi € 967.415;

- i crediti vantati nei confronti del medesimo Comune a fine esercizio 2016 ammontano a complessive € 100.168 e traggono origine, per € 99.101, dai citati rapporti commerciali e, per € 1.067, da somme versate in eccesso. In bilancio trovano collocazione, rispettivamente, nelle voci "Crediti verso clienti" e "Crediti verso altri";

- l'attività di direzione e coordinamento del Comune di Capoliveri non ha comportato e/o determinato alcun effetto e/o conseguenza sui rapporti e sulle operazioni intercorse tra la società e l'Ente stesso, che -come già precisato- sono avvenute a normali condizioni di mercato. La predetta attività di direzione e coordinamento non ha altresì determinato effetti sull'esercizio dell'impresa sociale e sui suoi risultati di bilancio, i quali tuttavia sono fortemente connotati, sotto il profilo quantitativo, dai rapporti di natura commerciale intrattenuti con detto Ente.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La Società, né direttamente, né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, possiede ovvero ha acquistato od alienato nel corso dell'esercizio azioni o quote proprie e/o di società controllanti e/o collegate.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

In merito all'utile dell'esercizio, l'organo amministrativo propone che lo stesso venga accantonato, per il cinque per cento (5%), a riserva legale e, per l'eccedenza, a riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Avendo fornito nella presente nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art.2428 Codice Civile, ricorre nella fattispecie l'esonero dall'obbligo della relazione dell'organo amministrativo sulla gestione, ai sensi dell'art. 2435-bis, sesto comma, Codice Civile. Se ne omette pertanto la redazione specificando, al tempo stesso, che la Società è altresì esonerata, ai sensi del secondo comma del predetto art. 2435-bis, dalla redazione del rendiconto finanziario.

-----

Anche agli effetti degli adempimenti di deposito e pubblicazione, l'organo amministrativo dichiara:

- 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 risultanze delle scritture contabili;
- che lo stesso è stato redatto, ricorrendone le condizioni di legge, in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435-bis C.C.

Capoliveri, li 28 marzo 2017

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**(Patrizia ARDUINI)**

**(Giacinto SAMBUCO)**

**(Lucia ZINGONI)**

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

**Il sottoscritto Rag. Angelo Boldri, ai sensi dell'art. 31, comma 2 -quinques della Legge 340/200, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.**