

**CAPUT LIBERUM S.R.L.**  
**“società con socio unico”**  
**(soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Capoliveri –LI-)**

Sede in CAPOLIVERI (LI) -Piazza del Cavatore, n.3  
Capitale sociale € 79.300,00 i.v.  
Registro delle Imprese di Livorno  
Sezione Ordinaria n.01425010491

-----

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2012**  
**AI SENSI DEGLI ARTT. 2427 E 2435/bis CODICE CIVILE**

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, redatto nel rispetto degli artt. 2423 e ss. Codice Civile, 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 alcun adattamento.

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 sono iscritte in apposita riserva di patrimonio netto.

Per una più organica esposizione delle informazioni con essa fornite, la presente nota

integrativa è così articolata:

I - Informazioni sui criteri e sulle deroghe;

II - Informazioni sulla consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;

III - Informazioni supplementari.

### **I - INFORMAZIONE SUI CRITERI E SULLE DEROGHE**

Il bilancio è stato formato con l'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art.2423 Codice Civile e dei criteri di valutazione fissati dall'art.2426 stesso Codice, facendo ricorso -ove del caso- ai principi emanati a cura dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, come revisionati ed integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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

In particolare, nella redazione del bilancio sono stati adottati i criteri di valutazione appresso indicati:

#### **Immobilizzazioni immateriali**

L'importo iscritto in bilancio è rappresentato da spese d'impianto (per adeguamento statuto sociale) e 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 per le spese d'impianto ed in funzione della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono per quanto riguarda 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.

### **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 si tiene conto anche degli oneri accessori di diretta imputazione, come pure delle spese per interventi straordinari che comportano una miglioria od una modifica strutturale dei beni stessi.

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. Si precisa che le differenze che si sarebbero manifestate nel patrimonio netto e sul risultato d'esercizio qualora dette operazioni fossero state rilevate con il diverso metodo finanziario, sarebbero state di importo trascurabile.

Il costo viene ammortizzato in base alla presunta vita utile dei beni, determinata tenendo conto dell'obsolescenza, sia tecnica che economica dei medesimi e, per gli impianti realizzati su aree in concessione e gratuitamente devolvibili al termine della medesima, anche della durata del relativo rapporto. Tale criterio della residua possibilità di utilizzazione è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote appresso riportate, che nell'esercizio di entrata in funzione del bene vengono applicate ridotte alla metà (escluse quelle relative ai beni gratuitamente devolvibili):

<b>CATEGORIA CESPITI</b>	<b>COEFF. (%) AMM.TO</b>
Opere portuali – punti d'ormeggio	8,33%
Macchinari operatori	20%
Impianti specifici	8%
Costruzioni leggere	10%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Attrezzatura varia e minuta	25%
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.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

La Società non possiede partecipazioni in imprese controllate o collegate, né altri titoli immobilizzati. Inoltre, trattandosi di "società a responsabilità limitata", non può ricorrere all'ipotesi del possesso di azioni proprie.

I crediti immobilizzati si riferiscono a depositi cauzionali presso fornitori, costituiti in relazione all'attività sociale; sono valutati al nominale e sugli stessi non maturano interessi.

### **Rimanenze**

Le rimanenze, rappresentate sia da prodotti di consumo (materiali per pulizie, stampati, divise per il personale ed altri beni) e sia da lavori di durata ultrannuale in corso di esecuzione, sono state iscritte, le prime al costo di acquisto (criterio "FIFO"), 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 loro esecuzione.

### **Crediti**

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro ammontare nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei ed i risconti **attivi** concernono, i primi, proventi di competenza del periodo, non ancora manifestatisi sotto il profilo finanziario e, i secondi, costi già sostenuti, ma di competenza di esercizi futuri.

Nella voce ratei e risconti **passivi** vengono invece iscritti, rispettivamente, i costi di competenza del periodo non ancora manifestatisi finanziariamente ed i proventi già percepiti, ma

di competenza di anni futuri.

Per dette voci è prevista la iscrizione soltanto di quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Concernono 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.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Accoglie le indennità per trattamento di fine rapporto maturate, in base alla legge ed ai vigenti contratti collettivi di lavoro di settore, a favore del personale dipendente in forza alla Società a fine esercizio.

### **Debiti**

Sono iscritti al loro valore nominale e quelli esigibili oltre l'esercizio successivo, ove esistenti, sono distintamente indicati.

### **Conversione dei valori espressi in moneta estera**

La Società non ha compiuto operazioni in moneta non di conto e non ha alcun elemento patrimoniale espresso in valuta estera. Non si è quindi reso necessario procedere alla conversione di alcun valore.

### **Imposte e tasse**

Le imposte sul reddito dell'esercizio vengono calcolate in base ad una puntuale analisi dell'imponibile fiscale. Nella determinazione del relativo onere, è tenuta in considerazione anche la c.d. "fiscalità differita", valutando, allorché comporti la rilevazione di poste attive ("imposte anticipate") la concreta possibilità di "recupero" futuro della stessa. A seguito di detta valutazione, si è ritenuto di non procedere alla rilevazione di imposte anticipate correlate a componenti deducibili di conto economico 2012 e precedenti. Parimenti, non sono rilevate imposte differite

passive a fronte di componenti tassabili provenienti da precedenti esercizi, in quanto nel periodo d'imposta in cui gli stessi si riverseranno risulteranno assorbiti da differenze deducibili di ammontare eccedente. In definitiva, non sussistendo una ragionevole certezza dell'esistenza di redditi futuri e quindi della possibilità di scomputo delle differenze temporanee deducibili, né della tassazione dei componenti positivi manifestatisi in esercizi precedenti, si è ritenuto di non iscrivere a bilancio imposte anticipate, né differite. Comunque, al fine di una più completa rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società, si riporta l'ammontare delle imposte anticipate e differite ("teoriche"), con specificazione della loro origine:

(valori espressi in unità di euro)

ORIGINE	Ammontare	IMPOSTE DIFFERITE		IMPOSTE ANTICIPATE	
		Ires (27,5%)	Irap (3.90%)	Ires (27,5%)	Irap (3.90%)
<b>Differenze temporanee tassabili:</b>					
- Amm.ti ante 2008 dedotti ai soli fini fiscali, da tassare ai fini Irap per sestì	83	-	3		
<b>Differenze temporanee deducibili:</b>					
- Maggior valore fiscale rimanenze per lavori ultrannuali in corso di esecuzione	23.191			6.377	-
- TARSU 2010 e precedenti, non pagata	24.672			6.785	-
- Perdite scomputabili, emerse a seguito rideterminazione reddito, anni 2008 / 2011, ex art. 2, c. 1- <i>quater</i> , D.L. 201/2011	77.293			21.256	
<b>TOTALE</b>		-	<b>3</b>	<b>34.318</b>	-

-----

## **II - INFORMAZIONI SULLE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

In conformità alla disposizione dell'art.2427, primo comma, n.4, Codice Civile, vengono di seguito indicate le movimentazioni intervenute nella consistenza delle voci patrimoniali:

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** (valori al netto dei fondi di ammortamento)

**- Costi di impianto e di ampliamento**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	9.360
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(2.340)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>7.020</u>

Riguardano le spese sostenute (consulenze professionali) per l'aggiornamento dello statuto sociale.

**- Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi)**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	88.109
- incrementi dell'esercizio	"	10.817
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(56.711)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>42.215</u>

Sono rappresentate dal residuo ammontare dei costi sostenuti per la realizzazione del museo minerario del Ginevra, in Comune di Capoliveri e in genere per rendere il compendio minerario fruibile sotto il profilo turistico e culturale, con conseguenti ritorni economici. I costi sostenuti nel 2012, hanno riguardato la ristrutturazione all'interno dello stesso di locali destinati alla vendita di souvenir e prodotti tipici dell'Isola D'Elba.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (valori al netto dei fondi di ammortamento)**

- consistenza ad inizio esercizio	€	336.360
- cespiti acquistati nell'esercizio	"	17.926
- cespiti radiati nell'esercizio	"	(259.193)
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(36.225)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>58.868</u>

Le predette immobilizzazioni materiali sono rappresentate da:

a) - **Terreni e fabbricati:**

a.1) - Opere portuali – punti d'ormeggio:

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	278.517
---	---	---------

- ammortamento dell'esercizio	“	(19.387)
- cespiti radiati nell'esercizio	“	<u>(259.130)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>-</u></u>

La radiazione di tali cespiti, già rappresentati dalle opere costituenti il punto di ormeggio realizzato nello specchio acqueo di Margidore, in frazione Lacona del Comune di Capoliveri, fa seguito all'anticipata risoluzione della concessione demaniale, con conseguente devoluzione, a titolo gratuito, a favore dell'Ente concedente dei relativi impianti.

b) - ***Impianti e macchinari:***

b.1) – Macchinari operatori:

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	2.190
- cespiti acquistati nell'esercizio	“	2.079
- ammortamento dell'esercizio	“	<u>(1.462)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>2.807</u></u>

b.2) – Impianti specifici

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	6.388
- ammortamento dell'esercizio	“	<u>(581)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>5.807</u></u>

c) - ***Attrezzature industriali e commerciali:***

c.1) – costruzioni leggere:

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	15.154
- ammortamento dell'esercizio	“	<u>(2.230)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>12.924</u></u>

c.2) – automezzi:

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	25.490
- cespiti acquistati nell'esercizio	“	13.324



- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(9.523)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>29.291</u>
c.3) - <u>attrezzatura varia e minuta:</u>		
- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	5.855
- cespiti acquistati nell'esercizio	"	955
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(1.395)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>5.415</u>
c.4) - <u>mobili e macchine ordinarie d'ufficio:</u>		
- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	224
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(79)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>145</u>
c.5) - <u>macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche:</u>		
- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	1.136
- cespiti acquistati nell'esercizio	"	303
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(614)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>825</u>
c.6) - <u>imbarcazioni e natanti:</u>		
- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	1.406
- cespiti acquistati nell'esercizio	"	1.264
- cespiti radiati nell'esercizio	"	(62)
- ammortamento dell'esercizio	"	<u>(954)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>1.654</u>

#### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- "**Crediti verso altri**" (entro 12 mesi):

- consistenza all'inizio ed alla fine dell'esercizio	€	<u>468</u>
--	---	------------

Sono rappresentati da depositi cauzionali costituiti presso terzi in relazione all'attività sociale.

### **RIMANENZE**

a) - **Materie prime, sussidiarie e di consumo:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	13.307
- decrementi	"	<u>(9.057)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>4.250</u>

a) - **Lavori in corso su ordinazione:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	149.015
- incrementi	"	<u>20.870</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>169.885</u>

### **CREDITI (esigibili entro 12 mesi)**

a) - **"Crediti verso clienti":**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	316.098
- incrementi	"	<u>6.744</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>322.842</u>

Sono rappresentati da crediti verso clienti per fatture emesse e da emettere a fronte di servizi resi nell'esercizio.

b) - **"Per crediti tributari":**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	1.972
- incrementi	"	<u>16.805</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>18.777</u>

Riguardano crediti verso l'Erario per Imposta sul valore aggiunto (€ 2.421), per eccedenza acconti IRES (€ 1.885) ed IRAP (€ 1.517) 2012 e per rimborso IRES (€ 12.954) a seguito della rideterminazione del reddito, relativamente agli anni dal 2008 al 2011, per sopravvenuta

deducibilità dell'IRAP relativa al costo del personale dipendente e assimilato.

c) - **"Crediti verso altri":**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	3.221
- incrementi	"	<u>1.584</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>4.805</u></u>

Riguardano crediti: - verso guide turistiche, per biglietti d'ingresso al museo (€ 873); - verso l'INAIL, per conguaglio premio 2012 (€ 1.042); - verso la Provincia di Livorno, per contributi già liquidati a favore della Società (€ 2.856) ed altri crediti di importo trascurabile (€ 34).

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**

**- Depositi bancari e postali**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	16.069
- decrementi	"	<u>(16.069)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>-</u></u>

**- Denaro e valori in cassa:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	3.054
- decrementi	"	<u>(2.873)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>181</u></u>

**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

**- Risconti attivi:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	8.464
- decrementi	"	(8.464)
- incrementi	"	<u>13.686</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u><u>13.686</u></u>

Sono rappresentati da costi sostenuti nel 2012 ma di competenza dell'esercizio 2013 ed in

particolare da premi assicurativi (€ 12.119), da tasse di concessione governative per automezzi (€ 405), da canoni per inserzioni pubblicitarie (€ 984) e di abbonamento a servizi Telecom (€ 178).

### **PATRIMONIO NETTO**

In relazione a tale area di bilancio, nel prospetto che segue sono evidenziate le variazioni intervenute nelle poste del patrimonio netto nell'esercizio 2012 e nel precedente:

Voci	Capitale sociale	Riserva soci c/ aumento capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Riserva da arrotond.	Utile (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio utile (perdita)	Totale patrimonio netto
<b>All'inizio del precedente esercizio (01.01.2011)</b>	<b>79.300</b>	<b>57.048</b>	<b>493</b>		<b>2</b>		<b>13.118</b>	<b>149.961</b>
Accantonamento utile esercizio 2010			656	12.462			(13.118)	-
Perdita esercizio 2011							(86.171)	(86.171)
Differenza da arrotondamento all'unità di euro					(1)			(1)
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente (31.12.2011)</b>	<b>79.300</b>	<b>57.048</b>	<b>1.149</b>	<b>12.462</b>	<b>1</b>		<b>(86.171)</b>	<b>63.789</b>
Reintegro perdita esercizio 2011		(57.048)	(1.149)	(12.462)		(15.512)	86.171	-
Utile esercizio 2012							39.377	39.377
<b>Alla chiusura dell'es. corrente (31.12.2012)</b>	<b>79.300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>(15.512)</b>	<b>39.377</b>	<b>103.166</b>

In ossequio a quanto prescritto dall'art. 2427, primo comma, n. 7-bis, Codice Civile, nel successivo prospetto sono, invece, esposte le voci del patrimonio netto con indicazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità (codice "A": disponibili per aumenti del capitale sociale; - codice "B": utilizzabili per la copertura di perdite; - codice "C": distribuibili ai soci), nonché della loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi:

*valori in unità di Euro*

NATURA / DESCRIZIONE	Situazione al 31 dicembre 2012			RIEPILOGO UTILIZZAZIONI (effettuate nei tre precedenti esercizi)	
	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	Per copertura perdite	Per altre ragioni
<b>Capitale sociale</b>	79.300	-	-	-	-
<b>Riserve di capitale</b>					
- Riserva soci c/ aumento cap. sociale	-	A - B - C	-	175.900	-
- Riserva per copertura perdite d'es.	-	A - B - C	-	50.000	-
<b>Riserve di utili</b>					

NATURA / DESCRIZIONE	Situazione al 31 dicembre 2012			RIEPILOGO UTILIZZAZIONI (effettuate nei tre precedenti esercizi)	
	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	Per copertura perdite	Per altre ragioni
- Riserva legale	-	B	-	-	-
- Riserva straordinaria	-	A - B - C	-	9.360	-
<b>Totale</b>			-		
<b>Quota non distribuibile</b>			-		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>0</b>		

### **TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	101.204
- utilizzazioni	"	(3.729)
- accantonamenti	"	<u>20.297</u>
- consistenza a fine esercizio	€	<u>117.772</u>

### **DEBITI (esigibili entro 12 mesi)**

#### **a) - debiti verso banche:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	185.871
- decrementi dell'esercizio	"	<u>(43.379)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>142.492</u>

Sono interamente rappresentati da utilizzi di affidamenti su conti correnti.

#### **b) - Debiti verso fornitori:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	52.409
- decrementi dell'esercizio	"	<u>(3.165)</u>
- consistenza a fine esercizio	€	<u>49.244</u>

#### **c) - Debiti tributari:**

- consistenza ad inizio esercizio	€	129.707
- decrementi dell'esercizio	"	<u>(31.348)</u>
- consistenza a fine esercizio	€	<u>98.359</u>

Sono rappresentati dal debito verso il Comune di Capoliveri (€ 25.135), per TARSU relativa al 2010 e ad anni precedenti (oneri accessori compresi), nonché da debiti verso l'Erario: - per IVA "da maturare" su fatture emesse con imposta ad esigibilità differita (€ 44.405) e su ricevute fiscali da incassare (€ 9); - per ritenute IRPEF su retribuzioni al personale dipendente (€ 28.747) e per saldo imposta sostitutiva (€ 63) su rivalutazione indennità TFR maturata a favore del personale dipendente.

**a) - Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:**

- consistenza ad inizio esercizio	€	32.733
- decrementi dell'esercizio	"	<u>(4.946)</u>
- consistenza a fine esercizio	€	<u>27.787</u>

**b) - Altri debiti:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	108.104
- decrementi dell'esercizio	"	<u>(8.233)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€	<u>99.871</u>

Riguardano: - spettanze maturate a favore del personale dipendente, per retribuzioni correnti e ratei di mensilità aggiuntive (€ 37.168); - indennità da corrispondere al personale dipendente per rapporti di lavoro cessati (€ 5.774); - compensi agli amministratori dovuti a saldo per il 2012 (€ 1.390); - ritenute sindacali su salari e stipendi (€ 206); - anticipi ricevuti da clienti (€ 35.395); - canoni per concessioni demaniali 2012 e precedenti (€ 12.396); - note di credito da emettere (€ 1.653); - canoni ormeggio natanti da rimborsare a clienti (€ 1.291) e conguaglio 2012 premio polizza RCT (€ 4.598).

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

**a) - Ratei passivi**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€	-
---	---	---

- incrementi	“ <u>1.891</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€ <u>1.891</u>

Sono relativi a canoni leasing di competenza dell'esercizio 2012 dovuti alla società concedente.

**b) - Risconti passivi:**

- consistenza all'inizio dell'esercizio	€ 271.680
- decrementi	“ <u>(269.265)</u>
- consistenza alla fine dell'esercizio	€ <u>2.415</u>

Sono rappresentati dalle quote di competenza di futuri esercizi dei contributi in conto impianti 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.

### **III - INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI**

In adempimento a specifici obblighi di legge, si precisa inoltre quanto segue:

- a) - la società non possiede, né direttamente, né per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, partecipazioni in imprese controllate e/o collegate;
- b) - la società a fine esercizio non aveva, e non sono quindi iscritti nel presente bilancio, né crediti, né debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà sociale. In relazione alla prescritta informativa per area geografica, si precisa che tutti i crediti e tutti i debiti di bilancio sono riferibili a soggetti domiciliati in Italia;
- c) - nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad incremento dei valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- d) - nell'esercizio la Società non ha conseguito dividendi, né proventi da partecipazioni;
- e) - la Società non ha emesso azioni di godimento, né obbligazioni convertibili, né titoli o

valori simili, né altri strumenti finanziari. Inoltre, né direttamente, né per il tramite di società finanziarie o per interposte persone, possiede ovvero ha acquistato o alienato azioni proprie o quote di società controllanti;

- f) – la Società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva a specifici affari, né ha stipulato contratti per il loro finanziamento. Inoltre, non ha concluso accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dai quali possano derivare rischi e/o benefici significativi;
- g) – nell'esercizio la Società non ha compiuto operazioni rilevanti con parti correlate non a normali condizioni di mercato; del pari 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;
- h) - non esistono nel patrimonio della Società beni per i quali sia stata eseguita rivalutazione monetaria ai sensi della legge 20.12.1991 n. 413, della legge 28.12.1990 n. 408, ovvero della legge 19.3.1983 n. 72 o di leggi precedenti;
- i) 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 non competono ulteriori corrispettivi, non avendo prestato altri servizi di verifica, né di consulenza;
- j) - in relazione alle operazioni di locazione finanziaria che comportano ovvero, per i beni già riscattati, che hanno comportato il trasferimento a carico della Società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto di contratto, nel prospetto che segue si riportano i dati richiesti dal n. 22 dell'art. 2427 del C.C. :

<i>valori in unità di Euro</i>	
1) - Valore attuale delle rate di canone non ancora scadute alla data di chiusura del bilancio	111.112
2) - Interessi passivi di competenza dell'esercizio	5.561
3a) – Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni	114.300
a1) - di cui valore lordo dei beni	127.000
a2) – di cui valore della quota di ammortamento dell'esercizio	12.700



a3) – di cui valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	12.700
a4) – di cui rettifiche di valore	0
a5) – di cui riprese di valore	0
3b) – Maggior valore netto dei beni riscattati alla data di chiusura del bilancio per il quale sarebbero stati iscritti qualora fossero stati contabilizzati secondo il metodo finanziario	-

Come già accennato, i diversi effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio qualora dette operazioni fossero state rilevate secondo il metodo finanziario, piuttosto che con il metodo patrimoniale in concreto adottato, sarebbero stati di importo trascurabile e, quindi, scarsamente significativi . Se ne omette, pertanto, la loro indicazione;

- k) – 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 2012, ad oggi risultante l'ultimo approvato:

**COMUNE DI CAPOLIVERI - Bilancio relativo all'esercizio 2012 -  
(dati essenziali)**

Conto del patrimonio ATTIVO

A) - IMMOBILIZZAZIONI	€ 29.241.181
B) - ATTIVO CIRCOLANTE	" 6.811.128
C) - RATEI E RISCONTI	" <u>13.920</u>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ <u>36.066.229</u></b>

Conto del patrimonio PASSIVO

A) - PATRIMONIO NETTO	€ 9.719.578
B) - CONFERIMENTI	" 10.265.017
C) – DEBITI	" <u>16.070.310</u>
D) - RATEI E RISCONTI	" <u>11.324</u>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ <u>36.066.229</u></b>

Conto economico

A) - PROVENTI DELLA GESTIONE	€ 8.280.279
B) - COSTI DELLA GESTIONE	" <u>7.631.908</u>
Risultato della gestione	€ 648.371
C) – PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	" <u>(840)</u>

	Risultato della gestione operativa	€	647.531
D) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		€	(246.796)
E) – PROVENTI ED ONERI STRAODINARI		“	<u>(178.257)</u> “ <u>(425.053)</u>
	Risultato economico dell'esercizio	€	<u>222.478</u>

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

- a) - i rapporti di natura commerciale intercorsi nell'esercizio sono stati regolati a prezzi ed a condizioni correnti di mercato. I correlativi ricavi sono pari a complessivi € 1.152.344;
- b) - i crediti vantati nei confronti del medesimo Comune a fine esercizio 2012 ammontano ad € 314.494 e traggono origine dai citati rapporti commerciali; in bilancio trovano collocazione alla voce "Crediti verso clienti";
- c) - 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.

- - - - -

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, settimo comma, Codice Civile. Se ne omette pertanto la redazione specificando, al tempo stesso, che nessun fatto di particolare rilievo si è verificato successivamente alla chiusura dell'esercizio.

- - - - -

In merito all'utile dell'esercizio, si propone che lo stesso venga destinato a reintegro del

residuo ammontare della perdita dell'esercizio precedente e, per l'eccedenza, accantonato a riserva.

- - - - -

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 29 marzo 2013

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**(Patrizia ARDUINI)**

**(Giacinto SAMBUCO)**

**(Lucia ZINGONI)**