

CASTIGLIONE 2014

Codice fiscale 01301290530 – Partita iva 01301290530
VIA DEI DRAPPIERI SNC CASTIGLIONE DELLA - 58043 CASTIGLIONE DELLA PESCAIA GR
Numero R.E.A. 112282
Registro Imprese di GROSSETO n. 01301290530
Capitale Sociale € 60.000,00 i.v.

Nota integrativa abbreviata ex Art. 2435 bis C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2014

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

PREMESSA

Spettabile Comune di Castiglione della Pescaia,
il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio

secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale ;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

ATTIVITA' SVOLTA

L'esercizio 2014 è stato il primo esercizio successivo alla trasformazione da società a responsabilità limitata ad Azienda Speciale del Comune di Castiglione della Pescaia , ma tale circostanza non ha influito in modo negativo né sulla qualità dei servizi erogati per conto del comune né sulla gestione interna dell'impresa . Anzi, va registrata una maggior efficienza economica dell'azienda che è stata capace di incrementare i ricavi da prestazioni del 22,53% a fronte di un incremento del costo del personale del 12,86% e dei costi complessivi di gestione soltanto del 12,53 %. Tutto ciò è indice di una migliore organizzazione ed efficienza di tutti i fattori produttivi che ha condotto ad un rilevante incremento sia del risultato di esercizio prima delle imposte, che si è quasi triplicato passando da € 77.422,00 a € 220.322,00, che dell'utile netto che si è attestato a € 130.168,00. A livello

patrimoniale l'incidenza del patrimonio proprio aziendale rispetto al totale delle passività è notevolmente incrementata passando dal 14,25 % del 2013 al 25,87 del 2014, a testimonianza di una maggiore solidità strutturale dell'azienda comprovata anche dalla riduzione dei debiti a breve termine diminuiti del 22,63% rispetto al precedente esercizio.

Come anticipato nella precedente nota integrativa in merito al contenzioso del lavoro si è provveduto al reintegro del dipendente provvedendo al versamento delle somme poste a carico dell'azienda, senza peraltro che tale fatto abbia comportato squilibri nella gestione aziendale.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono registrati fatti particolarmente significativi tali da modificare la normale attività dell'azienda.

Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento**, riferiti al residuo costo degli oneri sostenuti per i costi di costituzione della società e successive modifiche, sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del revisore, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
- Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono gli oneri pluriennali e le spese effettuate su beni di terzi ammortizzati. Sono stati iscritti con il consenso del collegio sindacale o del revisore e sono ammortizzati in cinque anni in funzione della presunta utilità.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinari	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I – Rimanenze

Materie prime, sussidiarie , di consumo e merci

Le rimanenze finali sono state valutate/iscritte, ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 9, al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Non si è provveduto ad alcuna svalutazione in quanto il principale creditore è il Comune di Castiglione della Pescaia.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto

dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate differite e anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Tali poste sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente: IRES € 51.852,00 IRAP € 38.302,00.

Sez.4 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

Sez.4 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO.

Codice Bilancio	B I 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	743.281
Incrementi	6.226
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	749.507

La voce è così composta:

- Costi di impianto 12.371
- Diritti ,brevetti licenze d'uso 8.757
- Opere su beni di terzi 727.508

Codice Bilancio	BI 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammortamento immob. immateriali
Consistenza iniziale	691.471
Incrementi	24.717
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	716.188

Codice Bilancio	BII 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	609.639
Incrementi	21.830
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	631.469

La composizione delle immobilizzazioni materiali è dettagliata di seguito:

- Costruzioni leggere 6.456
- Attrezzature 242.648
- Mobili e macchine d'ufficio 83.153
- Automezzi 286.217
- Arredamento 7.813
- Navi 5.182

Codice Bilancio	BII 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammortamento immob. materiali
Consistenza iniziale	426.469
Incrementi	46.747
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	473.216

Codice Bilancio	CI
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE
Consistenza iniziale	53.707
Incrementi	0
Decrementi	49.702
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.005

Le rimanenze sono così suddivise:

- Materie di consumo 4.005

Codice Bilancio	C II 01	
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI (comprese le voci A e D dell'attivo) Esigibili entro esercizio successivo	
Consistenza iniziale		894.971
Incrementi		0
Decrementi		121.373
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		773.598

Codice Bilancio	C IV	
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Consistenza iniziale		1.751
Incrementi		185.218
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		186.969

Il saldo è così suddiviso tra le varie disponibilità:

- Valori e denaro in cassa 4.003
- C/C Banca della Maremma 182.825
- Carta prepagata 141

Sez.4 - FONDI E T.F.R. -

Codice Bilancio	B	
Descrizione	FONDI PER RISCHI E ONERI	
Consistenza iniziale		16.500
Aumenti		0
di cui formati nell'esercizio		0
Diminuzioni		0
di cui utilizzati		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		16.500

Al fondo sono state accantonate in modo precauzionale le somme presuntivamente ancora dovute a titolo di indennità risarcitoria per il licenziamento in contestazione di un dipendente.

Codice Bilancio	C	
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	
Consistenza iniziale		187.534
Aumenti		24.346
di cui formati nell'esercizio		0
Diminuzioni		0
di cui utilizzati		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		211.880

L'incremento dei debiti per TFR è dovuto alla somma algebrica fra accantonamenti di legge

maturati nell'anno e trattamenti erogati.

Sez.4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI(compresa la voce E del passivo) Esigibili entro l'esercizio
Consistenza iniziale	812.417
Incrementi	0
Decrementi	183.780
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	628.637

Le principali voci del conto sono:

- Debiti verso fornitori 224.260
- Debiti verso banche 151.776
- Debiti tributari 121.429

Sez.4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

Codice Bilancio	Capitale Sociale A I	Riserva di Utili A IV	Riserva di Utili A VII u
Descrizione	Capitale	Riserva legale	Altre riserve di utili
All'inizio dell'esercizio precedente	60.000	4.180	41.625
Destinazione del risultato d'esercizio			
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
Imputazione quota utili di esercizio	0	2.879	54.698
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	60.000	7.059	96.323
Destinazione del risultato d'esercizio			
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
Imputazione quota utili di esercizio	0	279	5.297
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	60.000	7.338	101.620

Codice Bilancio	Risultato d'esercizio	
	A IX a	TOTALI
Descrizione	Utile (perdita) dell'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	57.577	163.382
Destinazione del risultato d'esercizio		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	-57.577	-57.577
Altre variazioni		
Imputazione quota utili di esercizio	0	57.577
Risultato dell'esercizio precedente	5.576	5.576
Alla chiusura dell'esercizio precedente	5.576	168.958
Destinazione del risultato d'esercizio		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	-5.576	-5.576
Altre variazioni		
Imputazione quota utili di esercizio	0	5.576
Risultato dell'esercizio corrente	130.168	130.168
Alla chiusura dell'esercizio corrente	130.168	299.126

Sez.7Bis - VOCI DEL PATRIMONIO NETTO.

Codice Bilancio	Capitale Sociale	Riserva di Utili	Riserva di Utili
	A I	A IV	A VII u
Descrizione	Capitale	Riserva legale	Altre riserve di utili
Valore da bilancio	60.000	7.338	101.620
Possibilità di utilizzazione ¹	B	B	A,B,C
Quota disponibile	60.000	7.338	101.620
Di cui quota non distribuibile	60.000	7.338	33.319
Di cui quota distribuibile	0	0	68.301
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi			
Per copertura perdite	0	0	0
Per distribuzione ai soci	0	0	0
Per altre ragioni	0	0	0

¹ LEGENDA

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

Codice Bilancio	TOTALI
Descrizione	
Valore da bilancio	168.958
Possibilità di utilizzazione ¹	
Quota disponibile	168.958
Di cui quota non distribuibile	100.657
Di cui quota distribuibile	68.301
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
Per copertura perdite	0
Per distribuzione ai soci	0
Per altre ragioni	0

¹ LEGENDA

A = per aumento di capitale
 B = per copertura perdite
 C = per distribuzione ai soci

Sez.22 - CONTRATTI DI LEASING.

	Descrizione	Miniescavatore	
		Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	4.198	9.213
2)	Oneri finanziari	635	635
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	17.500	17.500
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	2.995	2.995
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	7.303	4.308
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	10.197	13.192
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0	0

Sez.22bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art.22-bis)

Operazioni con parti correlate (art. 22-bis)

La società è Azienda Speciale del Comune di Castiglione della Pescaia e vista la natura del soggetto si ritiene che l'azienda non sia obbligata ad indicare i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla ente controllante, mentre di seguito vengono riportati i dati complessivi dei rapporti intercorsi durante l'esercizio:

Effetti sul conto economico (in migliaia di euro):

	Totale anno 2014	Totale parti correlate	Incidenza % sulla voce di bilancio
Valore della produzione	2.210.591	2.159.807	97,70
Costi della produzione	1.966.916	13	0,00

Effetti sullo stato patrimoniale (in migliaia di euro):

	Totale anno 2014	Totale parti correlate	Incidenza % sulla voce di bilancio
Crediti commerciali	641.612	639.518	99,67

Debiti commerciali	247.711	12.379	5,00
---------------------------	---------	--------	------

VARIE ED EVENTUALI.

Di seguito si indicano alcuni indici strutturali e reddituali rappresentativi della solidità economica e patrimoniale dell'azienda:

INDICI DI AUTONOMIA FINANZIARIA E DI INDEBITAMENTO		
INDICE DI AUTONOMIA FIN	MP/CF %	25,87
INDICE DI INDEBITAMENTO PERMANENTE	(MP+PCONS)/CF %	45,63
INDICE DI INDEBITAMENTO	(PCONS+PCORR)/CF%	68,22
INDICI DI REDDITIVITA'		
ROI	REDDITO OP.VO/CI%	21,08
ROS	REDDITO OP.VO/VN%	11,02
ROE	REDDITO NETTO/MP%	43,68
LEGENDA		
MP:Mezzi Propri		
CF:Capitale Finanziamento o Totale Passivo		
CI:Capitale Investito		
VN: Vendite		

CONCLUSIONI.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, il C.d.A., conformemente all'art. 21 comma 2 dello Statuto Aziendale propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

- il 5% pari ad € 6.508 all'incremento del fondo di riserva legale;
- il 65% pari ad € 84.610 all'incremento del fondo di riserva ordinario;
- il 30% pari ad € 39.050 alla costituzione del fondo di rinnovo e sviluppo per gli investimenti.

Castiglione della Pescaia, 18/03/2015

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.

(Picardi Maria)


Direttore Generale
Dott.ssa Daniela Magrini
