

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017

PREMESSA

Spezia Risorse Spa è una Società mista (pubblico-privata) istituita ai sensi dell'art. 52, comma 5 lett.b) del D.Lgs 446/97 ed ha come oggetto l'attività di gestione ordinaria e straordinaria per la liquidazione, accertamento e la riscossione, anche coattiva, di tutte le entrate tributarie, extratributarie, patrimoniali ed assimilate del Comune della Spezia ed eventualmente anche di altri enti pubblici e di Società di servizi pubblici locali. Nell'anno in esame ha operato solo per il Comune della Spezia e per ACAM AMBIENTE partecipata da quest'ultimo.

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio. Si precisa che tutta l'attività è svolta a favore del socio Comune della Spezia e della partecipata da quest'ultimo ACAM AMBIENTE
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.
- Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente laddove necessario dandone dettaglio nella presente nota. A tal proposito si segnala che l'importo per fatture da emettere, tutte verso il socio Comune della Spezia e ACAM AMBIENTE società partecipata dal socio Comune, sono state allocate per € 855.294 nella voce CII)1) Clienti SP anziché nella voce CII)5-quarter, procedendo a riclassificare analogamente per il 2016 la medesima voce contabile € 928.184. Si è proceduto per il 2016 a spostare l'importo di € 3.181 dal rigo C5bis al rigoD)12, procedendo ad iscrivere il debito delle imposte d'esercizio al netto degli acconti e

crediti scomputabili.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto ex art 2423bis, numero 1bis, del codice civile.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI sono iscritte al valore storico rettificato dalla quota di ammortamento diretto, determinata applicando l'aliquota del 20% al costo storico.

Si rimanda agli appositi schemi e dettagli di seguito esplicitati.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI sono state iscritte al costo d'acquisto, oltre oneri accessori e diretti, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Per quanto riguarda gli immobili, relativi alla proprietà di 695/1000 di aree e fabbricati siti in La Spezia tra Via Pascoli, Via Leopardi, Via Locchi e Via Veneto, si ricorda che sono stati conferiti dal Comune della Spezia a copertura e completa liberazione delle azioni sottoscritte. Sono iscritti in bilancio per € 272.272, costituito dal valore di conferimento per € 261.800, come risulta dalla relazione di stima redatta dall'ing. Roberto Querci, oltre imposte indirette relative all'atto di conferimento per € 10.472.

Si è proceduto ad indicare suddiviso il valore riferibile al fabbricato dal valore dell'area su cui insiste come raccomandato dal Principio contabile O.I.C. n.16, al 31/12/2008, non essendo ammortizzabile il valore riferibile all'area sottostante, cioè al terreno di sedime.

L'area di proprietà è iscritta in bilancio per complessivi € 176.618 non viene ammortizzata, mentre viene ammortizzato il valore del fabbricato iscritto per € 95.654 costituendo apposito fondo ammortamento.

I cespiti vengono ammortizzati in base a un piano funzionale alla residua possibilità immobili non utilizzati non vengono ammortizzati. Il valore iscritto in bilancio è congruo rispetto a una valutazione di mercato dell'area, come risulta da stima agli atti della società.

Sono state applicate le seguenti aliquote, ridotte alla metà per gli acquisti dell'anno:

fabbricato	3%
radiomobile	20%
macchine varie	15%
attrezzatura varia	12%
mobili e macc.ufficio	12%
macchine elettroniche	20%
beni inf. €516	100%

Si è ritenuto civilisticamente congruo l'ammortamento del 100%, pari complessivamente a € 422, dei beni unitariamente inferiori a € 516 analizzate e valutate le caratteristiche del singolo bene.

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dalla normativa in vigore, si segnala che per nessuno dei beni tuttora in possesso della società alla data di chiusura del bilancio si sono effettuate rivalutazioni di legge, né volontarie

Non è stata iscritta in bilancio alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Partecipazioni

Non sono iscritti importi per partecipazioni. La società non ha assunto partecipazioni in altre imprese comportanti una responsabilità illimitata.

Titoli di debito

Non sono iscritti titoli di debito.

Rimanenze

Non sono iscritti importi per rimanenze.

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, numero 11 bis del codice civile gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 3bis del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando se del caso l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

Tutti i crediti iscritti nel presente bilancio sono inferiori ai 12 mesi e poiché sussistenti le indicate condizioni per la non applicazione del costo ammortizzato, sono stati rilevati al valore di presunto realizzo pari nel caso al valore nominale non prevedendosi possibili perdite.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno. Sono relative alla perdita fiscale di esercizio e al riporto dell'ACE.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Non è in essere alcuna gestione accentrata della tesoreria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale pari al loro effettivo importo. Trattasi essenzialmente della sommatoria delle posizioni sui diversi conti correnti intrattenuti presso la Cassa di Risparmio e l'Ufficio Postale. L'importo è comprensivo delle poste ancora da riversare relative a incassi su ruoli di competenza dell'ultima decade 2017 da rigirare agli enti, come da dettaglio di seguito esplicitato nella voce debiti diversi

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e

contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi incassati/sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I ratei attivi, relativi a recuperi spesa a carico dei contribuenti assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, relativi a regolazione interessi, spese notifica e spese per utilizzo beni di terzi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi, relativi ad assicurazioni, concessioni governative e imposte di registro, è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, quando non è attuabile tale correlazione gli accantonamenti su rischi e oneri sono iscritti nelle voci B12 e B13

La voce Fondo per rischi ed oneri iscritta lo scorso esercizio è stata utilizzata per € 450.000, indicando tale importo nel rigo A5) "altri ricavi" del conto economico. Nell'anno è stato effettuato un nuovo accantonamento di € 57.500 per oneri del personale per rinnovo CCNL e premio per attività, ancora da definire nell'importo e nella tempistica, iscritto nel rigo B)9)e del CE oltre € 56.600 iscritto nel rigo B)13 del CE relativo all'accantonamento effettuato a fronte del rischio di recupero del credito vantato nei confronti del Comune della Spezia per somme liquidate da verificare.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non sono iscritti fondi di tale natura.

Fondi per imposte, anche differite

Non sono iscritti fondi di tale natura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni eventualmente corrisposte. A tal proposito si evidenzia che in base alla nuova normativa in vigore dal 2007, 16 dipendenti hanno scelto di destinare il proprio TFR maturato a un fondo di previdenza complementare. Nel rigo B)9c del conto economico, è confluito anche l'importo di € 31.764 versato al suddetto fondo oltre € 39.136 accantonato per TFR in azienda.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo

ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 3bis del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando se del caso l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, in base al principio di rilevanza ex art. 2423.

Tutti i debiti iscritti nel presente bilancio, inferiori ai 12 mesi, sono stati rilevati al valore nominale, poiché sussistenti le indicate condizioni per la non applicazione del costo ammortizzato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio, se esistenti, è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio e ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta. Nella voce di bilancio "Altri debiti" sono stati inseriti i debiti tipici correlati all'esercizio dell'attività esattoriale, da riversare agli enti entro i termini previsti dalla normativa vigente o dalle convenzioni, di cui di seguito viene dato ampio dettaglio. Nella voce "debiti v/fornitori" sono confluite fatture da ricevere per € 182.307 oltre fornitori per € 264.571

Valori in valuta

La società non ha posizioni in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di abbuoni. Si precisa che la competenza per i ricavi è stata determinata tenuto conto delle norme specifiche per le società concessionarie della riscossione dei tributi nel totale rispetto di quanto previsto dall'art.109 TUIR, identificando la data di ultimazione dei servizi con il momento in cui avviene la riscossione. Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che eventuali rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, a esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

Non è presente in bilancio alcun importo per crediti verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 166.838 (€ 186.211 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	807.104	807.104
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	620.893	620.893
Valore di bilancio	186.211	186.211
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	75.419	75.419
Ammortamento dell'esercizio	94.792	94.792
Totale variazioni	-19.373	-19.373
Valore di fine esercizio		
Costo	473.963	473.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	307.125	307.125
Valore di bilancio	166.838	166.838

Si precisa che si è proceduto ad aggiornare la tabella sopra esposta indicando nel costo e nell'ammortamento(fondo ammortamento), solo esclusivamente quanto ancora riferibile agli oneri ancora da ammortizzare.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

Nessun importo nella voce altre immobilizzazioni immateriali.

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Anno	Costo storico	ammort. 2017	Residuo 31/12/17
ONERI PLURIENNALI	2013	97.434	19.487	0
ONERI PLURIENNALI	2014	111.669	22.334	- 22.334

ONERI PLURIENNALI	2015	147.478	29.496	59.991
ONERI PLURIENNALI	2016	41.963	8.393	25.177
ONERI PLURIENNALI	2017	75.419	15.084	60.335
Totale		473.963	94.792	166.837

Sono ammortizzati in cinque anni. Relativamente agli oneri ancora in ammortamento si rileva quanto segue: nel 2013 sono stati inseriti in tale voce i costi pluriennali relativi all'implementazione nuovi moduli riscossione e applicativo "Rendinet", oltre i costi per l'attività di bonifica dati e aggiornamento P.A Digitale per un importo complessivo pari a € 91.221. Sempre nel 2013 sono stati iscritti oneri pluriennali per costi notarili e professionali per un ammontare complessivo pari a € 6.213. Nel 2014 sono stati imputati oneri pluriennali per complessivi € 111.669 per l'attività di bonifica e inserimento dati, oltre che per l'implementazione dei nuovi moduli riscossione. Nel 2015 sono stati imputati oneri per attività di bonifica e inserimento dati per € 74.763, per progetto realizzazione nuova sito web per € 20.800 per formazione e implemento moduli gestionali per € 25.747 e complessivi € 26.168 per implementazione software per operatività riscossione. Nel 2016 sono stati imputati oneri per ultimazione sito web per € 10.400 oltre € 31.563 per implementazione moduli gestionali.

Nel 2017 sono stati imputati oneri per implementazione dei gestionali per € 58.150, € 14.919 per il progetto esecutivo di ristrutturazione della sede oltre € 2.350 per la licenza centralina telefonia aziendale.

Composizione dei costi di sviluppo:

Non sono iscritti costi di sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 341.865 (€ 355.280 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	272.272	207.134	479.406

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.870	121.256	124.126
Valore di bilancio	269.402	85.878	355.280
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	10.515	10.515
Ammortamento dell'esercizio	2.869	21.061	23.930
Totale variazioni	-2.869	-10.546	-13.415
Valore di fine esercizio			
Costo	272.272	217.648	489.920
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.739	142.316	148.055
Valore di bilancio	266.533	75.332	341.865

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Nell'anno in esame nessuna voce è stata oggetto di svalutazione o riduzione alcuna.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dalla normativa in vigore, si segnala che per nessuno dei beni tuttora in possesso della società alla data di chiusura del bilancio si sono effettuate rivalutazioni di legge, né volontarie.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

La società non possiede partecipazioni, altri titoli o azioni proprie.

La società non ha sottoscritto strumenti derivati finanziari.

La società non ha assunto nell'anno partecipazioni in imprese comportanti la responsabilità illimitata.

Crediti immobilizzati

La società non ha tali tipologie di crediti.

Partecipazioni in imprese controllate

La società non possiede partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

La società non possiede partecipazioni in imprese collegate.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

La società non ha tali tipologie di crediti.

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La società non ha tali tipologie di crediti.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Nessuna immobilizzazione finanziaria è iscritta in bilancio ad un valore superiore al suo fair value.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non sono iscritti importi per rimanenze.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono iscritte immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.831.909 (€ 2.599.647 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.554.170	0	2.554.170	0	2.554.170
Crediti tributari	119.471	0	119.471		119.471
Imposte anticipate			59.474		59.474
Verso altri	98.794	0	98.794	0	98.794
Totale	2.772.435	0	2.831.909	0	2.831.909

Crediti - Distinzione per scadenza

Si segnala che non esistono crediti di durata superiore ai 12mesi.

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.260.746	293.424	2.554.170	2.554.170	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	119.832	-361	119.471	119.471	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	114.848	-55.374	59.474			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	104.221	-5.427	98.794	98.794	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.599.647	232.262	2.831.909	2.772.435	0	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.554.170	2.554.170
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	119.471	119.471
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	59.474	59.474
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	98.794	98.794
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.831.909	2.831.909

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non sono in essere tali tipologie di operazioni.

Attività finanziarie

Non sono iscritte in bilancio attività finanziarie.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 861.776 (€ 1.302.341 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.232.788	-451.628	781.160
Denaro e altri valori in cassa	69.553	11.063	80.616
Totale disponibilità liquide	1.302.341	-440.565	861.776

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 67.158 (€ 114.524 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	79.836	-42.020	37.816
Risconti attivi	34.688	-5.346	29.342
Totale ratei e risconti attivi	114.524	-47.366	67.158

Composizione dei ratei attivi:

I ratei attivi iscritti in bilancio sono recuperi di spese a carico del contribuente.

Composizione dei risconti attivi:

I risconti attivi sono relativi per € 10.440 a imposte sul contratto di concessione in essere e per € 18.902 ad assicurazioni.

Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Nessuna svalutazione è stata fatta nell'esercizio.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Nessuna rivalutazione è stata fatta nell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.047.867 (€ 1.998.263 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.000.000	0	0	0
Riserva legale	82.989	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	976.625	0	0	0
Totale altre riserve	976.625	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-61.351	0	61.351	0
Totale Patrimonio netto	1.998.263	0	61.351	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.000.000
Riserva legale	0	0		82.989
Altre riserve				
Varie altre riserve	61.351	0		915.274
Totale altre riserve	61.351	0		915.274
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	49.604	49.604
Totale Patrimonio netto	61.351	0	49.604	2.047.867

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono le seguenti:

Il patrimonio netto, complessivamente pari a € 2.047.867, oltre l'utile di esercizio di € 49.604 è composta da:

- capitale sociale per € 1.000.000. Il capitale sociale è interamente versato in contanti per € 174.533 e per € 261.800 mediante conferimento di beni, oltre € 363.498 per imputazione del fondo sovrapprezzo, come da verbale assemblea straordinaria del notaio Nalli del 20/6/2006, oltre l'aumento gratuito utilizzando le riserve disponibili per € 200.169 come da delibera di assemblea straordinaria Notaio Ceroni del 24 aprile 2013.

- riserva legale per € 82.989. E' stata costituita accantonando il 5% dell'utile degli esercizi 2006-2015, come da delibere. E' utilizzabile solo per copertura perdite.

- riserva straordinaria per € 915.274. E' stata costituita accantonando il 95% dell'utile degli esercizi dal 2006 al 2015, come da delibera. Nel 2015 sono stati distribuiti dividendi per € 400.000 mentre nel 2017 è stata utilizzata, come da delibera assembleare, per € 61.351 a copertura della perdita dell'esercizio 2016. Trattasi di riserve liberamente disponibili.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Nessuna riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Nessuna riserva di rivalutazione è iscritta in bilancio.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 127.162 (€ 463.062 nel precedente esercizio). Rispetto allo scorso esercizio è stato smobilizzato l'accantonamento per € 450.000 effettuato nel 2016 per un rischio contenzioso nei confronti del Comune di La Spezia che si è concluso nel 2017 con una transazione. Nell'anno in esame tale fondo è incrementato per un accantonamento di € 57.500 per oneri sul personale relativi al possibile rinnovo del CCNL e al riconoscimento di un premio sulla produttività profusa nel 2017. E' stato inoltre incrementato di € 56.600 per i rischi di svalutazione del credito vantato verso il Comune sulle somme allo stesso liquidate ma non ancora rendicontate relative ad esercizi passati. In tale voce è confluito il residuo di € 9.875 di un accantonamento fatto in esercizi passati per costi inerenti la gestione del contenzioso fiscale. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	463.062	463.062
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	114.100	114.100
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	450.000	450.000
Totale variazioni	0	0	0	-335.900	-335.900
Valore di fine esercizio	0	0	0	127.162	127.162

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 311.024 (€ 274.318 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	274.318
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	39.137
Altre variazioni	-2.431
Totale variazioni	36.706
Valore di fine esercizio	311.024

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.604.998 (€ 1.626.903 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	384.614	62.023	446.637
Debiti tributari	50.998	15.327	66.325
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.770	-2.489	54.281
Altri debiti	1.134.521	-96.766	1.037.755
Totale	1.626.903	-21.905	1.604.998

Si segnala che tra gli "altri debiti" sono comprese le somme da riversare agli enti ed eventuali rimborsi a privati per € 664.027 così suddivise:

TIA	3.971
PROCEDURE	42.702
IMU VIOLAZIONI	116.162
COSAP	34.491
IMP. DI SOGGIORNO	2.016
ICI VIOLAZIONI	69
TERES VIOLAZIONI	7.891
SERV EDUCATIVI ORDINARI	59.872
SERV.ESUCAT. INGIUNZIONI	722
TASI VIOLAZIONI	835
ICP / DPA DA VERSARE AL COMUNE	8.221

TARI	228.672
ONERI URBANIZZAZIONE	1.215
LUX VOTIVA	849
CONC. CIMITERIALI	56.432
VIOLAZIONI POLIZIA MUNICIPALE	8.178
SOMME PER RIMBORSI	51.547
VIGILANDO	31.210
SOSPESI	8.970

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	384.614	62.023	446.637	446.637	0	0
Debiti tributari	50.998	15.327	66.325	66.325	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.770	-2.489	54.281	54.281	0	0
Altri debiti	1.134.521	-96.766	1.037.755	1.037.755	0	0
Totale debiti	1.626.903	-21.905	1.604.998	1.604.998	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso fornitori	446.637	446.637
Debiti tributari	66.325	66.325
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.281	54.281
Altri debiti	1.037.755	1.037.755
Debiti	1.604.998	1.604.998

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzia reale su beni sociali.

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Nessun operazione con retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Nessun finanziamento è stato effettuato dai soci.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 178.495 (€ 195.457 nel precedente esercizio).

Nessun importo è iscritto per risconti passivi.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	195.457	-16.962	178.495
Totale ratei e risconti passivi	195.457	-16.962	178.495

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi sono oneri relativi al personale dipendente per € 123.708, mentre € 54.787 sono relativi a costi per servizi diversi.

Composizione dei risconti passivi:

Nessun importo iscritto.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Riscossione tributi	3.641.967
Totale		3.641.967

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
Total e	Italia	3.641.967
		3.641.967

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 450.000 (€ 295.401 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Altri ricavi e proventi	295.401	154.599	450.000
Totale altri	295.401	154.599	450.000
Totale altri ricavi e proventi	295.401	154.599	450.000

Si precisa che € 450.000 è l'utilizzo del fondo rischi effettuato nel 2016 per un possibile contenzioso con il Comune della Spezia, conclusosi nel 2017 con una transazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.617.430 (€ 1.660.782 nel precedente esercizio).

La composizione delle principali voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Spese Bancarie/postali	59.947	7.426	67.373
Stampa e postalizzazione	157.742	11.077	168.819
Costi di service	675.664	-64.630	611.034
Costi di notifica e accert/liquidazione	452.268	-8.448	443.820
Spese amministrazione personale	90.219	6.366	96.585
Consulenze fiscali/amministrative	50.908	4.623	55.531
Compensi al Collegio Sindacale	18.200	0	18.200

Compensi agli amministratori	79.241	-1.568	77.673
Altre Spese	76.593	1.802	78.395
Totale	1.660.782	-43.352	1.617.430

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 257.327 (€ 257.292 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Utilizzo beni di terzi	140.573	-8.621	131.952
Noleggio automezzi	11.179	8.050	19.229
Spese utilizzo automezzi di terzi	1.927	-390	1.537
Noleggio Programmi	103.613	996	104.609
Totale	257.292	35	257.327

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 517.488 (€ 31.037 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Transazione Comune	0	471.062	471.062
Altri oneri di gestione	31.037	15.389	46.426
Totale	31.037	486.451	517.488

Si precisa che negli oneri è confluito l'importo di € 471.062 relativo al costo della transazione del contenzioso con il Comune della Spezia, mentre l'utilizzo del fondo accantonamento, costituito nel 2016, è stato indicato nei ricavi nella voce A)5 altri ricavi.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

La società non ha proventi di questo tipo.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	12
Totale	12

Utili e perdite su cambi - Effetti significativi variazioni cambi successivi alla chiusura dell'esercizio

Non sono iscritti importi per utili/perdite su cambi non avendo la società posizioni in valuta.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nella voce A5) altri proventi sono stati indicati € 450.000 per smobilizzo fondo oneri accantonato nel precedente esercizio per contenzioso con il Comune.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel rigo B14) è confluito l'importo di € 471.062 per la transazione effettuata con il Comune della Spezia, mentre nel rigo B)9e sono confluiti accantonamenti per costi del personale e nel rigo B)13 è stato inserito un accantonamento di € 56.600 per rischio perdita parziale di un credito vantato verso il Comune della Spezia.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	-55.374	
Totale	0	0	0	-55.374	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', mentre non sono state rilevate differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate della voce "Crediti per imposte anticipate

Descrizione	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	114.848	0	0	114.848
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	177	52.451	0	52.626
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	108.000		0	108.000
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	177	52.451	0	59.474

Si precisa che le imposte anticipate sopra evidenziate sono relative alla perdita fiscale di esercizio e al riporto dell'ACE. Non sono state iscritte imposte anticipate relative ad € 57.500 su oneri del personale perché non è certo il verificarsi a breve delle condizioni di deducibilità. Non sono state iscritte imposte anticipate sull'accantonamento di € 56.600 per rischio di svalutazione del credito vantato nei confronti del Comune per somme liquidate ma da verificare, perché potrebbero non sussistere i requisiti per la deducibilità di tale eventuale perdita.

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	104.978	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	104.978	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		232.661
Onere fiscale teorico (aliquota base)	25.195	9.074
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	114.100	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi (netto)	(437.625)	(356.641)
Imponibile fiscale	(218.547)	(123.980)

Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	0	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		0
Imposte correnti (aliquota base)	0	0
Abbattimenti per agevolazioni fiscali (ACE)	0	0
Imposte correnti effettive	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	25
Operai	2
Totale Dipendenti	30

Compensi agli organi sociali

Il costo per il Consiglio di Amministrazione è iscritto per € 77.673 incluso oneri previdenziali e accessori di legge.

Il compenso del Collegio Sindacale corrisponde complessivamente a € 18.200, compresa quota per revisione legale con un'incidenza indicativa del 30%, e oneri accessori come di legge.

Nessun altro compenso ad altro titolo è stato corrisposto ai membri del Consiglio di Amministrazione e del collegio sindacale.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	67.547	12.740

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Come sopra indicato, l'importo è complessivo non avendo la società una distinzione analitica tra costo revisione e costo collegio viene indicato in circa il 30% sul totale complessivamente pattuito.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.460
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.460

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è pari a € 1.000.000, interamente versato, suddiviso in numero 1.000.000 azioni ordinarie da nominali € 1,00 cadauna ed è così suddiviso:

Comune di La Spezia n. 600.000 azioni;

GE.FI.L.SPA n. 200.000 azioni;

I.C.A. Imposte Comunali Affini Srl n. 200.000 azioni.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Azioni ordinarie	1.000.000	1	0	0	1.000.000	1
Totale		1.000.000	1	0	0	1.000.000	1

Titoli emessi dalla società

Non sono mai state effettuate tali tipologie di operazioni.

Strumenti finanziari

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Nessun patrimonio o finanziamento è stato destinato a uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Si ricorda che il Comune di La Spezia è socio al 60% nella società e che la Società svolge attività di gestione e riscossione di entrate tributarie ed extratributarie per conto dello stesso e per conto di altri enti applicando le normali e legittimate tariffe. Il socio ICA ha fornito servizi per complessivi € 141.742, (iva esclusa) per attività riscossione ordinaria delle sanzioni del codice della strada mentre il socio GEFIL ha fatturato servizi per complessivi € 1.250 (iva esclusa) per attività inerenti l'iscrizione di procedure di riscossione coattiva. Tali attività sono eseguite a normali prezzi di mercato.

Non esistono operatività con parti correlate ex art.2427 cc.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi di tale natura non risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo da segnalare avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

Non è stata effettuata alcun tipo di operazione in strumenti finanziari derivati. Nessuno strumento finanziario derivato risulta pertanto iscritto in bilancio.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- 5% a riserva legale e il residuo a riserva straordinaria.

L'Organo Amministrativo

ANNA ROSA CARUSO

Firmato digitalmente da:Anna Rosa Caruso

Data:13/06/2018 19:49:07

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Firmato digitalmente da:Anna Rosa Caruso

Data:13/06/2018 19:50:21