

**ASTEAMULTISERVIZI S.R.L.**

Società unipersonale

Sede in C.DA SAN FELICE C/O AUTOPARCO COMUNALE - 85024 LAVELLO (PZ) Capitale sociale Euro  
15.000,00 I.V.**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2010****Premessa**

Signori Soci

La Vostra Azienda, si è costituita in data 28/09/2002 a seguito di delibera di Consiglio Comunale di Lavello, assumendo il carattere di azienda speciale di cui all'art. 116 del D.Lgs 18 agosto 2000 n.267 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, ed è stata iscritta in data 05/02/2003 nel Registro delle Imprese di Potenza. In data 30.06.2004 con atto pubblico redatto dal Dott. Francesco Carretta Notaio in Lavello, l'azienda è stata interessata da trasformazione soggettiva passando da Azienda Speciale in Società per Azioni, mutando tra l'altro la propria ragione sociale in "ASTEAMULTISERVIZI S.p.A.". La mera trasformazione soggettiva non ha comportato il verificarsi di un esercizio straordinario di trasformazione ma semplicemente la retrodatazione degli effetti contabili e fiscali della trasformazione alla data di inizio dell'esercizio sociale 2004. A seguito di tale evento il Capitale Sociale è stato oggetto di determinazione definitiva mediante perizia di stima da parte del perito nominato dal Presidente del Tribunale di Melfi, in conseguenza alla trasformazione. La stessa è stata depositata nel corso del precedente esercizio sociale.

Il capitale sociale è detenuto dal socio unico Comune di Lavello.

Nel corso dell'esercizio 2007 con deliberazione straordinaria in data 20/11/2007 a rogito Dr. Antonio Di Lizia Notaio in Potenza la società ha proceduto alla riduzione del capitale sociale per copertura perdite ed è stata interessata da trasformazione soggettiva passando da società per azioni in società a responsabilità limitata con modifica del sistema di governante, prevedendo la attribuzione dell'amministrazione ad un amministratore unico, soppressione del collegio sindacale ed attribuzione del controllo contabile ad un revisore unico.

Anche in questo caso la mera trasformazione soggettiva non ha comportato il verificarsi di un esercizio straordinario.

Nel corso dell'esercizio 2008 la società ha deliberato la soppressione del controllo contabile affidato a revisore esterno.

L'esercizio in corso al 31/12/2010 costituisce il settimo esercizio di gestione.

**Attività svolte**

La vostra Società, come meglio specificato nella relazione sulla gestione ha per oggetto le seguenti aree di servizio;

Igiene e nettezza dell'abitato, refezione scolastica, gestione e manutenzione del

verde pubblico, gestione della rete di distribuzione del gas metano, quest'ultima attività fino al 28/02/2009, tutti servizi resi per conto del Comune di Lavello.

Il bilancio chiuso al 31/12/2010 evidenzia un utile ante imposte di Euro 56.608,00 ed un utile di esercizio di Euro 19.644,00 dopo aver calcolato imposte correnti per Euro 36.964,00, aver effettuato ammortamenti per Euro 77.612,00 ed aver imputato oneri finanziari per Euro 4.001,00.

Come già detto in premessa per la società non opera più il controllo del Revisore Unico per il controllo contabile, pertanto il presente bilancio di esercizio non sarà corredato dalla relazione dell'organismo di controllo.

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme

specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile. (Rif. art. 2423-bis, secondo comma, C.c.)

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

Le spese per manutenzione straordinaria su beni di terzi sono ammortizzate al 20% considerandone la loro validità ed utilizzo per un quinquennio dalla loro formazione.

Le spese incrementative su beni in concessione e rappresentate nello specifico a prolungamenti della rete di distribuzione del gas metano sono state iscritte nell'attivo ed ammortizzate in base al periodo di concessione pari ad anni 10.

### *Materiali*

Sono iscritte al valore di perizia di stima ad opera del responsabile dell' Ufficio tecnico del Comune di Lavello per i beni ricevuti in dotazione dal Comune di Lavello al momento della costituzione dell'Azienda, tali valori sono stati confermati dalla perizia ad opera del perito nominato dal Tribunale a seguito della trasformazione, e le immobilizzazioni acquistate nel corso della gestione sono state iscritte al costo di acquisto, i valori sono rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- automezzi 20%
- attrezzature specifiche gestione igiene 15%
- attrezzature specifiche gestione refezione scolastica 25%
- mobili ufficio 12%

- macchine elettroniche d'ufficio 20%
- motoveicoli 25%

Nell'esercizio corrente le percentuali sopra indicate e riferite ai beni sia immateriali che materiali sono state ridotte al 50% ragione del loro minore utilizzo e conseguente ampliamento del residuo periodo di utilizzo, in continuità con quanto fatto nei precedenti esercizi.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### **Crediti**

Sono esposti al valore nominale che rappresenta il presumibile valore di realizzo. Non si è ritenuto dover procedere mediante svalutazione anche prudenziale in quanto trattasi essenzialmente di crediti nei confronti di Enti Pubblici, sia per attività prestate nei loro confronti o per contributi spettanti, la cui esigibilità e l'ammontare sono stati considerati certi e non presunti.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Le disponibilità di magazzino sono state iscritte al valore di acquisto applicando il costo specifico.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

## Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non sussistono rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui.

Non risultano impegni e rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile o solo possibile. Non si è tenuto conto di rischi di natura remota.

I beni di terzi presso l'azienda sono costituiti dalle attrezzature acquisite in locazione finanziaria.

## Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni

Organico	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Dirigenti			
Impiegati	2	2	
Operai	13	14	-1
Altri			
	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>-1</b>

Tale organico costituisce il personale assunto a tempo indeterminato e full-time, per la gestione delle attività, inoltre la società ha occupato anche personale part-time a tempo determinato essenzialmente per la gestione della attività di refezione scolastica per la quale è risultato necessario un organico medio di n.15 unità in relazione al periodo di gestione di tale servizio che va dal 01/10 al 30/06 dell'esercizio successivo.

Operando essenzialmente in due settori di attività completamente diversi si è adottato contratti di lavoro differenziati:

per il settore igiene ambiente il relativo contratto nazionale di lavoro F.I.S.E.

per il settore della refezione il relativo contratto nazionale pubblici esercizi (mense)

**Attività**

**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Non risultano crediti vs soci. Il capitale sociale è interamente versato.

**B) Immobilizzazioni**

**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
15.119	21.218	(6.099)

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2010
Impianto e ampliamento	2.440			1.100	1.340
Concessioni, licenze, marchi	4.200		1	2.100	2.099
Altre	14.578			2.898	11.680
	<b>21.218</b>		<b>1</b>	<b>6.098</b>	<b>15.119</b>

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	2.440				2.440
Concessioni, licenze, marchi	4.200				4.200
Altre	14.578				14.578
	<b>21.218</b>				<b>21.218</b>

**Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità iscritti con il consenso del Collegio sindacale, nonché le ragioni della loro iscrizione.

## Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2009	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2010
Costituzione					
Trasformazione	2.440			1.100	1.340
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
	<b>2.440</b>			<b>1.100</b>	<b>1.340</b>

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
192.694	290.499	(97.805)

## Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	9.093
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.515)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>7.578</b>
Acquisizione dell'esercizio	3.076
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.624)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>8.030</b>

## Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	139.632
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(81.945)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>57.687</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.521
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	

Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(18.921)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>40.287</b>

**Altri beni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	430.301
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(205.067)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>225.234</b>
Acquisizione dell'esercizio	(30.887)
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(49.970)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>144.377</b>

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	632	(632)

**Crediti**

Descrizione	31/12/2009	Incremento	Decremento	31/12/2010
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	632		632	
Arrotondamento				
	<b>632</b>		<b>632</b>	

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti, crediti di natura commerciale generati a seguito di deposito cauzionali su contratti.

**C) Attivo circolante**

**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
8.112	7.877	235

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.



## II. Crediti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
235.482	265.180	(29.698)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	40.155			40.155
Verso controllanti	136.899			136.899
Per crediti tributari	1.685			1.685
Verso altri	10.262	46.481		56.743
	<b>189.001</b>	<b>46.481</b>		<b>235.482</b>

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	40.155			136.899	56.743	233.797
Totale	<b>40.155</b>			<b>136.899</b>	<b>56.743</b>	<b>233.797</b>

## IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
15.019	2.185	12.834

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Depositi bancari e postali	13.580	
Denaro e altri valori in cassa	1.439	2.185
	<b>15.019</b>	<b>2.185</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
7.872	8.898	(1.026)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2010, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque

anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni rct /rca	3.832
Spese Telefoniche	206
manutenzioni	1.047
Leasing banca italease	2.640
tasse automobilistiche	147
	<b>7.872</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
51.052	31.410	19.642

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale	15.000			15.000
Riserva legale		1.044		1.044
Riserva straordinaria o facoltativa	1	15.362		15.363
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2		1	1
Utili (perdite) portati a nuovo	(4.474)	4.474		
Utile (perdita) dell'esercizio	20.881	19.644	20.881	19.644
	<b>31.410</b>	<b>40.524</b>	<b>20.882</b>	<b>51.052</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	15.000	B			
Riserva legale	1.044	A,B,C			
Altre riserve	15.364	A, B, C			

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
130.914	126.688	4.226

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
TFR, movimenti del periodo	126.688	34.546	30.320	130.914

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2010 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
292.273	438.140	(145.867)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	20.681			20.681
Debiti verso fornitori	144.131			144.131
Debiti tributari	35.710			35.710
Debiti verso istituti di previdenza	29.629			29.629
Altri debiti	62.122			62.122
	<b>292.273</b>			<b>292.273</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010, è comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari non sono iscritti debiti per imposta IRES e IRAP poiché nel corso dell'esercizio sono stati versati acconti per un importo superiore alle imposte dovute. Pertanto la variazione si riferisce a IVA e ritenute alla fonte per retribuzioni ai dipendenti e compensi per i quali si opera in qualità di sostituti di imposta.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	144.131				62.122	206.253
<b>Totale</b>	<b>144.131</b>				<b>62.122</b>	<b>206.253</b>

#### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
59	251	(192)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

#### Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa			
Beni di terzi presso l'impresa	57.000	57.000	
Altri conti d'ordine			
	<b>57.000</b>	<b>57.000</b>	

La variazione si riferisce dal costo sostenuto dal concedente per beni in locazione finanziaria.

#### Conto economico

#### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.551.979	1.635.044	(83.065)

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.501.979	1.580.140	(78.161)
Altri ricavi e proventi	50.000	54.904	(4.904)
	<b>1.551.979</b>	<b>1.635.044</b>	<b>(83.065)</b>

Gli altri ricavi e proventi sono rappresentati da contributo in conto esercizio, riferito a una- tantum erogata da Comune di Lavello a seguito di cessione attività di distribuzione gas a Società Salerno Energia

Le variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

<b>Categoria</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni</b>
Prestazioni di servizi	1.501.979	1.579.240	(77.261)
Altre		900	(900)
	<b>1.501.979</b>	<b>1.580.140</b>	<b>(78.161)</b>

Le prestazioni di servizi al 31.12.2010 sono così dettagliate:

<b>Prestazione di servizi</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/2/2009</b>
Prestazione di servizi igiene e ambiente	703.122	715.709
Prestazioni gestione verde pubblico	187.049	185.614
Prestazioni gestione manutenzione strade	92.339	84.524
Prestaz. di servizi Refezione scolastica	395.244	395.000
Prestazione di servizi Gas metano		57.499
Prestazioni revisione automezzi	10.400	10.600
Prestaz.servizi manutenzione patrimonio edilizio – strade urbane – opere cimiteriali	104.671	60.000
Prestazione di servizi diversi	9.154	70.494
<b>Totale</b>	<b>1.501.979</b>	<b>1.579.440</b>

### Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

### B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.468.402	1.577.584	(109.182)

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni</b>
Materie prime, sussidiarie e merci	226.396	210.542	15.854
Servizi	235.496	265.504	(30.008)
Godimento di beni di terzi	13.915	39.610	(25.695)
Salari e stipendi	473.003	518.648	(45.645)
Oneri sociali	163.994	177.702	(13.708)
Trattamento di fine rapporto	34.546	37.848	(3.302)
Altri costi del personale	236.414	236.651	(237)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.098	4.350	1.748
Ammortamento immobilizzazioni materiali	71.514	58.343	13.171
Variazione rimanenze materie prime	(235)	18.782	(19.017)
Oneri diversi di gestione	7.261	9.604	(2.343)
	<b>1.468.402</b>	<b>1.577.584</b>	<b>(109.182)</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. La voce altri costi del personale è riferita ai costi sostenuti per il personale distaccato da Comune di Lavello.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
(3.927)	(6.383)	2.456

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	74	11	63
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.001)	(6.394)	2.393
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(3.927)</b>	<b>(6.383)</b>	<b>2.456</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				18	18
Altri proventi				56	56
				<b>74</b>	<b>74</b>

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari				942	942
Interessi fornitori				222	222
Interessi medio credito				513	513
Sconti o oneri finanziari				2.324	2.324
				<b>4.001</b>	<b>4.001</b>

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
(23.042)	(1.138)	(21.904)

Descrizione	31/12/2010	Anno precedente	31/12/2009
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
		prestaz.servizi esercizi precedenti	9.395
		rettifiche accantonamento costi esercizi precedenti	5.142
Varie	268	Varie	1
<b>Totale proventi</b>	<b>268</b>	<b>Totale proventi</b>	<b>14.538</b>
Minusvalenze	(19.093)	Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
		rettifiche ricavi esercizi precedenti	(756)
		risarc.danni	(800)
		polizze assicurative esercizi precedenti	(1.192)
		acq.servizi esercizi precedenti	(12.747)
		cassa conguaglio settore energetico	(111)
Varie	(4.217)	Varie	(70)
<b>Totale oneri</b>	<b>(23.310)</b>	<b>Totale oneri</b>	<b>(15.676)</b>
	<b>(23.042)</b>		<b>(1.138)</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
36.964	29.058	7.906

Imposte	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	36.964	29.058	7.906
IRES	9.272		9.272
IRAP	27.692	29.058	(1.366)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>36.964</b>	<b>29.058</b>	<b>7.906</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	56.608	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	15.567
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
compensi amministratore 2010 non pagati	1.997	
	1.997	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
compenso amministratori anni prec.pagati 2010	(1.997)	
quota manutenzione esercizio 2006	(2.269)	
quota manutenzione esercizio 2007	(828)	
quota manutenzione esercizio 2008	(3.269)	
	(8.363)	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
imposta IRAP		
sopravvenienze	4.216	
altri costi	676	
perdite fiscali esercizi precedenti	(21.419)	
	0	0
Imponibile fiscale	33.715	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		9.272



**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	960.509	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	14.081	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	<b>974.590</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	38.009
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
minusvalenze deducibili	(19.093)	
<b>DEDUZIONI</b>		
cuneo fiscale	(236.391)	
altre deduz.lavoratori dipendenti	(2.678)	
manutenzioni anni prec.quota deducibile	(6.366)	
Imponibile Irap	710.062	
IRAP corrente per l'esercizio		27.692

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

La società ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 00630513 del 01/06/2006  
durata del contratto di leasing mesi 60  
bene utilizzato AUTOCOMPATTATORE POSTERIORE;  
costo del bene in Euro 57.000;  
Maxicanone pagato il 01/06/2006, pari a Euro 2.850;  
Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 17.573;  
Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.658;  
Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 54.150;  
Ammortamenti virtuali del periodo Euro 2.850;  
saggio di interesse effettivo 5,80%

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

<b>Attività</b>	
<b>a) Contratti in corso</b>	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 11.400 alla fine dell'esercizio precedente	45.600
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	2.850
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 14.250	42.750
<b>b) Beni riscattati</b>	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
<b>c) Passività</b>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro 11.852 scadenti da 1 a 5 anni Euro 5.722 e Euro scadenti oltre i 5 anni)	17.574
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	11.852
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro 5.722 scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	5.722
<b>d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)</b>	36.749
<b>e) Effetto netto fiscale</b>	11.539
<b>f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)</b>	25.210
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	12.733
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	733
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	2.850
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	9.150
Rilevazione dell'effetto fiscale	2.873
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	6.277

### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori. (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	11.981

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lavello lì 30/03/2011

Amministratore Unico  
DI CIOMMO MICHELE