



COMUNE DI BOSCOREALE  
Città Metropolitana di Napoli  
*Terra della Pietra Lavica*

copia

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 46 del 30/03/2018

**OGGETTO: Azienda speciale "AMBIENTE REALE" bilancio al 31/12/2016 -  
Proposta al Consiglio comunale.**

---

L'anno duemiladiciotto addì trenta del mese di marzo, alle ore 13,00 nella sala delle adunanze della sede comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede la seduta il Sindaco dr. Giuseppe Balzano.

ASSESSORI	P	A
ABBENANTE ANNA	X	
COSTABILE ANGELO	X	
GIORDANO LUCA		X
DI SOMMA ANTONIO	X	
MAZZOLA VALENTINA		X

Assiste il Segretario Generale, dr.ssa Maria Grazia FONTANA, incaricata di redigere il verbale.

Il dr. Giuseppe Balzano, nella sua qualità di Sindaco, assume la Presidenza e, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

# COMUNEDIBOSCOREALE

(Provincia di Napoli)  
"TERRA DELLA PIETRA LAVICA"

Premesso che:

- Con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 35 del 30/6/2009 venne costituita l'Azienda Speciale "Ambiente Reale" in uno all'approvazione dello statuto e del piano programma;
- L'approvato statuto, art. 6 demanda al Consiglio Comunale l'approvazione del Bilancio Consuntivo;
- In data 11.07.2017, con nota prot. 17915 Il Direttore Generale dell'Azienda Speciale ha trasmesso il fascicolo del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016, completo della seguente documentazione;
- 1) bilancio al 31/12/2016, comprensivo di nota integrativa del Direttore Generale;
- 2) Verbale del Consiglio di Amministrazione – Deliberazione n. 85 del 19 giugno 2017 di approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2016;
- 3) Relazione del Collegio sindacale del 23/06/2017 ;

Dalla documentazione contabile trasmessa dall'Azienda speciale emerge :

## 1. Stato patrimoniale ordinario Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti  
Parte da richiamare €. 199.269,00

In tale voce è rappresentato il credito vantato dall'Azienda speciale nei confronti del Comune di Boscoreale a titolo di ripianamento perdite esercizi precedenti.

Si osserva che:

- a) con delibera di Consiglio comunale n. 87 del 28/11/2016 si è proceduto al riconoscimento del debito fuori bilancio art. 194 co.1 lett. b) perdita di esercizio 2015 di €. 142.239,00 a favore di detta Azienda.
- b) con delibera di Consiglio comunale n. 26/2017 di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016, si è provveduto all'accantonamento, in apposito fondo del risultato di amministrazione, dell'importo di 57.029,56 (€. 199.269,00- €. 142.239,00 – 0,44 arrotondamenti),

Pertanto risulta interamente finanziato il debito dell' Ente verso l'Azienda per gli importi rappresentati nel bilancio della stessa al 31.12.2016, alla voce "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti"

## 2. Stato patrimoniale ordinario Attivo

C) Attivo circolante  
II – Crediti  
C II 4 - Verso controllanti €. 272.818,00

Dalla specifica prodotta dall'Azienda speciale per le vie brevi emerge la seguente ricostruzione della posta di bilancio al 31/12/2016:

# COMUNEDIBOSCOREALE

(Provincia di Napoli)  
"TERRA DELLA PIETRA LAVICA"

Arrotondamenti	€.	0,01
Residuo Fattura n. 7 del 03/02/2014	€.	6.131,24
Fatt. n. 16 del 09.05.2014	€.	4.586,25
Residuo Fatt. n. 9FPA del 2015	€.	17.709,30
Fatt. n. 5/2016 non incassata al 31/12/2016	€.	7.950,00
Fatt. n. 6/2016 non incassata al 31/12/2016	€.	5.000,00
Fatt.n. 13 FPA/2016 saldo da incassare al 31.12.2016	€.	6.768,58
Fatt.n. 14 FPA/2016 non incassata al 31.12.2016	€.	224.672,37
<b>Totale</b>	€.	<b>272.817,75</b>

Si osserva quanto segue:

Fatture NON incassate :

1)La fattura n. 16/2014 viene riportata per l'importo di €. 4.586,25, che determina un debito per il Comune di pari importo ;

2)La fattura n. 5/2016 viene riportata per l'importo di €. 7.950,00, oltre Iva €. 1.749,00 determinandosi un debito per il Comune di €. 9.699,00;

3)La fattura n. 6/2016 viene riportata per l'importo di €. 5.000,00, oltre Iva €. 1.100,00 determinandosi un debito per il Comune di €. 6.100,00;

Considerato che non risultano impegni per gli importi indicati, in sede di predisposizione del rendiconto 2017 dovranno essere accantonate le somme per la copertura degli ulteriori oneri derivanti dalla gestione dell'Azienda speciale partecipata al 100% dall'Ente;

4)La fattura n. 14FPA/2016 viene riportata per l'importo di €. 224.672,37 oltre Iva €. 22.467,24 determinandosi un debito per il Comune di €. 247.139,61.

Con determinazione n. 4 del 3.01.2017 del settore LL.PP. si è provveduto alla liquidazione della predetta fattura, relativa al canone mese di dicembre all'Azienda speciale "Ambiente reale", decurtata dell'importo di €. 5.500,00 a titolo di penali;

Pertanto l'importo indicato di €. 224.672,37 (rappresentato al netto dell'Iva) va diminuito ad €. 219.172,37.

Si osserva che il predetto importo, aumentato dell'IVA (€. 21.917,24), corrisponde ai residui passivi esercizio 2016 del pertinente capitolo di bilancio del Comune.

Fatture parzialmente incassate

Per la fattura n. 7 del 03.02.2014 viene riportato l'importo di €. 6.131,24 : si osserva che la liquidazione corrispondente è stata effettuata decurtando l'importo pari al costo del personale assegnato all'Azienda speciale "Ambiente reale" (vedi determina n. 9/Rag/2014).

# COMUNEDIBOSCOREALE

(Provincia di Napoli)  
"TERRA DELLA PIETRA LAVICA"

Pertanto nulla è dovuto all'Azienda speciale per la fattura n. 7/2014.

Per la fattura n. 9FPA del 02.11.2015 viene riportato l'importo di €. 17.709,30 : si osserva che con mandato di pagamento n. 125/2016 è stato versato l'importo di €. 16.709,30 per pignoramenti ad Equitalia, mentre l'importo differenziale di €. 1.000,00 è stato erroneamente riportato dall'Azienda speciale nel saldo dovuto per la fattura indicata;

Pertanto nulla è dovuto all'Azienda speciale per la fattura n. 9FPA/2015.

Per la fattura n. 13FPA/2016 viene riportato l'importo di €. 6.768,58 quale saldo da incassare: con determinazione n. 414 del 12.12.2016 del settore LL.PP. si è provveduto alla liquidazione della predetta fattura, relativa al canone mese di novembre all'Azienda speciale "Ambiente reale", decurtata dell'importo di €. 6.768,58 a titolo di penali (€. 5.500,00 ) e regolarizzazioni contributive (€. 1.268,58).

Pertanto nulla è dovuto all'Azienda speciale per la fattura n. 13FPA/2016.

Per quanto riguarda il disallineamento fra gli importi si provvederà ai sensi del punto 4.2 del principio contabile 4/4 attraverso i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili;

## Conto economico ordinario

### A) Valore della produzione

1)ricavi delle vendite e delle prestazioni € 2.824.555,00

Nella nota integrativa, conto economico vi è il seguente dettaglio:

Ricavi delle vendite e prestazioni suddivisi per categoria di attività:

Convenzione Igiene ambientale	2.696.706,00
Penali	( meno 52.500,00)
Corrispettivi Raccolta differenziata	180.349,00
<b>Totale</b>	<b>2.824.555,00.</b>

Il canone da convenzione è di €. 2.696.068,48: la differenza di €. 637,50 è dovuta all'errata rappresentazione (solo formale senza effetti contabili) nella nota integrativa dell'Azienda dei ricavi per oli esauriti, sommati ai ricavi da convenzione. L'ulteriore differenza di € 0,02 è dovuta al troncamento per la redazione del bilancio aziendale secondo la Direttiva comunitaria.

Per quanto riguarda il disallineamento fra gli importi indicati quali penali , si provvederà ai sensi del punto 4.2 del principio contabile 4/4 attraverso i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili;

Per quanto riguarda i corrispettivi da "raccolta differenziata", nel bilancio dell'Ente vi sono accertamenti di entrata (competenza esercizio 2016) per €. 152.266,04 , per i quali, in sede di approvazione del rendiconto 2016 si è provveduto ad un accantonamento di un uguale importo nel "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

# **COMUNEDIBOSCOREALE**

(Provincia di Napoli)

**“TERRA DELLA PIETRA LAVICA”**

Ciò sulla conclusiva considerazione che gli importi sono riscossi dall’Azienda Speciale Ambiente reale e non sono riportati nel Bilancio della stessa, quali debiti nei confronti del Comune di Boscoreale.

La mancata concordanza è dovuta a criticità derivanti dal “contratto di servizio” in virtù del quale l’Azienda Speciale ritiene – ad avviso di questo Comune in modo erroneo, a causa di una interpretazione non conforme ai principi generali dell’ermeneutica giuridica - che i proventi da “raccolta differenziata” si configurino quali ricavi dell’Azienda che non sarebbero da riversare a questo Comune.

Considerato ex adverso che:

- 1) i proventi da “raccolta differenziata” hanno concorso alla copertura del costo del servizio, assolvendo in tal modo alla funzione propria di contribuire ad alleggerire il carico fiscale nei confronti degli utenti ;
- 2) l’Ente ha neutralizzato l’ impatto sugli equilibri di bilancio proprio attraverso il citato accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.D.E), in linea con le regole del nuovo ordinamento contabile, di cui al D.,Lgs. n.118/2011 (media dei dati dell’ultimo quinquennio chiuso);
- 3) Ragionando in modo diverso (secondo la tesi sostenuta da controparte), si determinerebbe una perdita di esercizio in misura maggiore, da ripianare poi a carico del bilancio del Comune di Boscoreale nell’ipotesi di incremento dei debiti dell’Azienda Speciale (derivante dall’importo dei proventi da riversare al Comune);

Alla luce di quanto sopra rappresentato, appare opportuno e necessario provvedere - in sede di approvazione del rendiconto 2017 - allo stralcio definitivo dei residui attivi relativi ai proventi da “raccolta differenziata” (anni 2015 e 2016) , con pari diminuzione del citato F.C.D.D.E. per gli importi accantonati in uguale misura, evitando in tal modo possibili contenziosi e contestazioni con i vertici dell’Azienda Speciale, di cui questo Comune è proprietario totalitario, essendo nel possesso del 100 % delle quote sociali.

Tutto ciò premesso;

Rilevato che occorre procedere all’approvazione da parte del Consiglio Comunale, del Conto Consuntivo 2016 dell’Azienda Speciale “Ambiente Reale”;

Visto lo Statuto dell’Azienda Speciale “Ambiente

Reale”; Visti gli art. 113 e seguenti del TUEL;

Visti gli allegati pareri favorevoli, ai sensi dell’art. 49 comma 1 del T.U. n. 267 del 18/8/2000, in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Competenti Settori;

Rilevato altresì che emerge una perdita di esercizio di €. 118.607,00

**DELIBERA**

**Di proporre al Consiglio Comunale**

- 1) Di prendere atto di tutto quanto espresso nella parte narrativa che precede che qui si intende integralmente riportato.
- 2) Di approvare, tenuto conto di tutto quanto espresso nella parte narrativa e che qui viene richiamata e fatta propria quale parte integrante e sostanziale del presente atto, il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 , completo di:
  - Nota integrativa del Direttore Generale;

# **COMUNEDIBOSCOREALE**

(Provincia di Napoli)

**“TERRA DELLA PIETRA LAVICA”**

- Verbale del Consiglio di Amministrazione- deliberazione n. 85 del 19 giugno 2017 di approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2016;
  - Relazione del Collegio sindacale del 23/06/2017;
- 4) Di prendere atto che dalla documentazione trasmessa emerge una perdita di esercizio di €. 118.607,00;
  - 5) Dare atto che per la copertura della perdita di esercizio, si provvederà ad apposito accantonamento nel rendiconto dell'esercizio 2017 in itinere, con conseguente applicazione delle quote accantonate al bilancio di previsione 2018-2020 per i conseguenti adempimenti di copertura della perdita di esercizio

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AMBIENTE REALE  
Sede: Piazza Pace n. 1 BOSCOREALE NA  
Capitale sociale: 69.995,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: NA  
Partita IVA: 06421051217  
Codice fiscale: 06421051217  
Numero REA: 814888  
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE  
Settore di attività prevalente (ATECO): 381100  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2016

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2016	31/12/2015
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	199.269	71.746
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>199.269</b>	<b>71.746</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	41.857	30.534
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>41.857</b>	<b>30.534</b>

	31/12/2016	31/12/2015
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	-	-
1) terreni e fabbricati	10.388	13.313
2) impianti e macchinario	25.286	30.195
3) attrezzature industriali e commerciali	19.545	29.158
4) altri beni	55.109	57.843
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>110.328</i>	<i>130.509</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>152.185</i>	<i>161.043</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	114.831	192.670
esigibili entro l'esercizio successivo	114.831	120.562
4) verso controllanti	272.818	455.562
esigibili entro l'esercizio successivo	272.818	-
5-bis) crediti tributari	254.558	253.707
esigibili entro l'esercizio successivo	254.558	56.641
5-ter) imposte anticipate	94.895	57.942
5-quater) verso altri	103.492	106.250
esigibili entro l'esercizio successivo	92.366	4.002
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.126	10.500
<i>Totale crediti</i>	<i>840.594</i>	<i>1.066.131</i>
<b>IV - Disponibilita' liquide</b>	-	-
1) depositi bancari e postali	119.061	6.657
3) danaro e valori in cassa	287	349
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>119.348</i>	<i>7.006</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>959.942</i>	<i>1.073.137</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>2.083</b>	<b>126</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.313.479</i>	<i>1.306.052</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>(33.856)</b>	<b>(42.775)</b>
I - Capitale	69.995	69.995
IV - Riserva legale	3.550	1.710
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Vario altre riserve	3.553	1.710
<i>Totale altre riserve</i>	<i>3.553</i>	<i>1.710</i>



	31/12/2016	31/12/2015
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.653	26.049
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(118.607)	(142.239)
Totale patrimonio netto	(33.856)	(42.775)
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>219.339</b>	<b>200.907</b>
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori	924.845	921.526
esigibili entro l'esercizio successivo	924.845	938.205
12) debiti tributari	66.074	59.663
esigibili entro l'esercizio successivo	66.074	51.053
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.028	40.431
esigibili entro l'esercizio successivo	38.028	467
14) altri debiti	99.049	126.300
esigibili entro l'esercizio successivo	50.677	29.551
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.372	59.644
<b>Totale debiti</b>	<b>1.127.996</b>	<b>1.147.920</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.313.479</b>	<b>1.306.052</b>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.824.555	2.816.701
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	955	8.484
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>955</b>	<b>8.484</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.825.510</b>	<b>2.825.185</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.826	89.956
7) per servizi	1.352.398	1.202.322
8) per godimento di beni di terzi	308.760	345.094
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	884.201	914.153
b) oneri sociali	242.600	244.353

	31/12/2016	31/12/2015
c) trattamento di fine rapporto	56.898	56.286
e) altri costi	-	367
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.183.699</i>	<i>1.215.159</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.358	11.698
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	30.481	37.048
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>42.839</i>	<i>48.746</i>
14) oneri diversi di gestione	13.303	121.421
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.980.825</i>	<i>3.022.698</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(155.315)</b>	<b>(197.513)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	15	6
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>15</i>	<i>6</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>15</i>	<i>6</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	260	2.674
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>260</i>	<i>2.674</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(245)</i>	<i>(2.668)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>(155.560)</b>	<b>(200.181)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte differite e anticipate	(36.953)	(57.942)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(36.953)</i>	<i>(57.942)</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(118.607)</b>	<b>(142.239)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2016	Importo al 31/12/2015
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(118.607)	(142.239)
Imposte sul reddito	(36.953)	(57.942)
Interessi passivi/(attivi)	245	2.668
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi o plus/minusvalenza da cessione</i>	<i>(155.315)</i>	<i>(197.513)</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	42.839	48.746
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>42.839</i>	<i>48.746</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(112.476)</i>	<i>(140.767)</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	77.839	(55.065)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.319	305.748
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.957)	(126)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	124.455	(267.986)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>203.656</i>	<i>(17.429)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>91.180</i>	<i>(166.196)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(245)	(2.668)
(Imposte sul reddito pagate)	36.953	57.942
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>36.708</i>	<i>55.274</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>127.800</b>	<b>(110.922)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)		(31.765)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(24.700)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>		<b>(56.465)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		



	Importo al 31/12/2016	Importo al 31/12/2015
Aumento di capitale a pagamento	(127.523)	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(127.523)</b>	
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>365</b>	<b>(167.387)</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.657	140.000
Danaro e valori in cassa	349	4.272
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.006	144.272
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	119.061	6.657
Danaro e valori in cassa	287	349
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	119.348	7.006

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

### Commento

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Spettabile Amministrazione Comunale di Boscoreale,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2016.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.



In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

#### Introduzione

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

#### Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte da richiamare	71.746	127.523	199.269
<b>Totale</b>	<b>71.746</b>	<b>127.523</b>	<b>199.269</b>

#### Commento

In tale voce è rappresentato il credito vantato dall'Azienda Speciale nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Boscoreale a titolo di ripianamento perdite esercizi precedenti.

### Immobilizzazioni

#### Introduzione

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 12.358,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 41.857,00.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

##### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	58.491	58.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.456	30.456
Valore di bilancio	28.035	28.035
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	22.601	22.601
Ammortamento dell'esercizio	12.358	12.358
<i>Totale variazioni</i>	<i>10.243</i>	<i>10.243</i>

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	81.091	81.091
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.814	42.814
Valore di bilancio	38.277	38.277

## Immobilizzazioni materiali

### Introduzione

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto c/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 245.959,00; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 178.446,00.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali



	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	29.250	36.768	66.667	105.561	238.246
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.937	9.643	37.509	42.061	105.150
Valore di bilancio	13.313	27.125	29.158	63.500	133.096
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	340	-	9.960	10.300
Ammortamento dell'esercizio	2.925	5.248	9.613	22.928	40.714
<i>Totale variazioni</i>	<i>(2.925)</i>	<i>(4.908)</i>	<i>(9.613)</i>	<i>(12.968)</i>	<i>(30.414)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	29.250	37.108	66.667	115.521	248.546
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.862	14.892	47.122	64.989	145.865
Valore di bilancio	10.388	22.216	19.545	50.532	102.681

### Operazioni di locazione finanziaria

#### Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Attivo circolante

#### Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.



Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato c/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo..

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

#### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	192.670	(77.839)	114.831	114.831	-
Crediti verso controllanti	455.562	(182.744)	272.818	272.818	-
Crediti tributari	253.707	851	254.558	254.558	-
Imposte anticipate	57.942	36.953	94.895	-	-
Crediti verso altri	106.250	(2.758)	103.492	92.366	11.126
<b>Totale</b>	<b>1.066.131</b>	<b>(225.537)</b>	<b>840.594</b>	<b>734.573</b>	<b>11.126</b>

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

#### Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa..

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Introduzione

L'Azienda Speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine..

### Disponibilità liquide

#### Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	6.657	112.404	119.061
danaro e valori in cassa	349	(62)	287

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale</b>	<b>7.006</b>	<b>112.342</b>	<b>119.348</b>

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi c/o costi comuni a due esercizi.

### Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
	Risconti attivi	2.083
	<b>Totale</b>	<b>2.083</b>

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Patrimonio netto

### Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

## Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

## Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	69.995	-	-	-	69.995
Riserva legale	1.710	1.840	-	-	3.550
Vario altre riserve	1.710	1.843	-	-	3.553
Totale altre riserve	1.710	1.843	-	-	3.553
Utili (perdite) portati a nuovo	26.049	-	18.396	-	7.653
Utile (perdita) dell'esercizio	(142.239)	142.239	-	(118.607)	(118.607)
<b>Totale</b>	<b>(42.775)</b>	<b>145.922</b>	<b>18.396</b>	<b>(118.607)</b>	<b>(33.856)</b>

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva Rinnovo Impianti	3.550
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	3
<b>Totale</b>	<b>3.553</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

## Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	69.995	Capitale	
Riserva legale	3.550	Capitale	
Vario altre riserve	3.553	Capitale	
Totale altre riserve	3.553	Capitale	
Utili (perdite) portati a nuovo	7.653	Capitale	

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Totale</b>	<b>84.751</b>		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva Rinnovo Impianti	3.550	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	3	Capitale	
<b>Totale</b>	<b>3.553</b>		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

### Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Introduzione

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

#### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	200.907	56.313	37.881	18.432	219.339
<b>Totale</b>	<b>200.907</b>	<b>56.313</b>	<b>37.881</b>	<b>18.432</b>	<b>219.339</b>

### Debiti

#### Introduzione

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i



debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Variazioni e scadenza dei debiti

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	921.526	3.319	924.845	924.845	-
Debiti tributari	59.663	6.411	66.074	66.074	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.431	(2.403)	38.028	38.028	-
Altri debiti	126.300	(27.251)	99.049	50.677	48.372
<b>Totale</b>	<b>1.147.920</b>	<b>(19.924)</b>	<b>1.127.996</b>	<b>1.079.624</b>	<b>48.372</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	924.845	924.845
Debiti tributari	66.074	66.074
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.028	38.028

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	99.049	99.049
<b>Totale debiti</b>	<b>1.127.996</b>	<b>1.127.996</b>

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Introduzione

L'Azienda Speciale non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

#### Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dell'Amministrazione Comunale di Boscoreale.

## Nota integrativa, conto economico

#### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

#### Valore della produzione

##### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.



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

**Introduzione**

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Convenzione Igiene Ambientale	2.696.706
Corrispondenti raccolta differenziata	180.349
Penali	(52.500)
<b>Totale</b>	<b>2.824.555</b>

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

**Introduzione**

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

**Costi della produzione****Commento**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

**Proventi e oneri finanziari****Introduzione**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

L'Azienda Speciale non ha percepito contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti

**Composizione dei proventi da partecipazione****Introduzione**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.



Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

**Introduzione**

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	260	260

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

**Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

**Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

**Introduzione**

L'Azienda Speciale ha provveduto alla stima delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

**Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali. .

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

#### Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	1			1		
di esercizi precedenti	1			1		
<i>Totale perdite fiscali</i>	2			2		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	27,50	39.749	-	27,50	57.942

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

### Commento

L'Azienda Speciale ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.



## Dati sull'occupazione

### Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	23	24

### Commento

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue;  
- è risultata la riduzione di n. 1 addetto del settore raccolta e spazzamento, a seguito di raggiunti limiti d'età

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

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.800	4.493

### Commento

L'Azienda Speciale prevede statutariamente la figura del Direttore Generale al quale sono stati erogati compensi per un totale complessivo pari ad Euro 60.000,00.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

### Introduzione

Si precisa che per l'Azienda Speciale non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.



## Titoli emessi dalla società

### Introduzione

L'Azienda Speciale non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Introduzione

L'Azienda Speciale non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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

### Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Commento

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

#### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.



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

**Commento**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

### Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

**Introduzione**

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

**Commento**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

### Prospetto riepilogativo del bilancio dell'Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

**Introduzione**

Si rende noto che l'Azienda Speciale è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Amministrazione Comunale di Boscoreale.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal suddetto Ente esercitante la direzione e il coordinamento.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		57.246,14
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	6.321.014,05	
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>14.832.284,97</b>	<b>12.044.234,88</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>809.810,55</b>	<b>471.196,51</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.100.966,57</b>	<b>881.740,83</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>561.099,00</b>	<b>399.835,50</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>17.304.161,09</b>	<b>13.797.007,72</b>

Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.338.761,74	862.994,28
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.251.692,93	7.251.692,93
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.309.070,01	2.303.583,96
<b>Totale entrate d'esercizio</b>	<b>28.203.685,77</b>	<b>24.215.278,89</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>34.524.699,82</b>	<b>24.272.525,03</b>
<b>Disavanzo dell'esercizio</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>34.524.699,82</b>	<b>24.272.525,03</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	14.092.651,83	13.014.526,68
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>49.781,71</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Spese in c/capitale	721.023,87	684.754,49
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	<i>5.915.954,47</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>20.779.411,88</b>	<b>13.699.281,17</b>
	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	391.436,42	406.015,41
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.251.692,93	7.692.587,41
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.309.070,01	2.174.046,63
<b>Totale spese d'esercizio</b>	<b>30.731.611,24</b>	<b>23.971.930,62</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>30.731.611,24</b>	<b>23.971.930,62</b>
<b>Avanzo di competenze/Fondo di cassa</b>	<b>3.793.088,58</b>	<b>300.594,41</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>34.524.699,82</b>	<b>24.272.525,03</b>

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

#### Commento

Spettabile Consiglio Comunale, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio mediante versamento nelle casse aziendali



## Nota integrativa, parte finale

### Commento

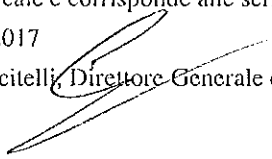
Spettabile Consiglio Comunale,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Boscoreale, 19/06/2017

Dott. Giuseppe Crescitelli, Direttore Generale e l.r.p.t.



# COMUNEDIBOSCOREALE

(Provincia di Napoli)  
"TERRA DELLA PIETRA LAVICA"

## PARERE SULLA REGOLARITA' TECNICA (art. 49 T. U. E. L. 267/2000) SETTORE LL.PP.

Si esprime parere FAVOREVOLE

Si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo :

Il Caposettore Ragioneria e f.I.  
Dr. F.P. Martellaro Geom.  
F.to

IL Caposettore LL.PP.  
Sergio de Prisco  
F.to

## PARERE SULLA REGOLARITA' CONTABILE (art. 49 T.U.E.L. 267/2000) SETTORE RAGIONERIA

Si esprime parere FAVOREVOLE

Si esprime parere SFAVOREVOLE per il seguente motivo : \_\_\_\_\_

Atto estraneo al parere contabile.

Boscoreale li 19/03/2018

IL CAPO SETTORE RAGIONERIA  
Dr. F. P. Martellaro  
F.to

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA SETTORE RAGIONERIA Codice  
n° \_\_\_\_\_ Cap.P.e.g. n° \_\_\_\_\_ art. \_\_\_\_\_ Competenze/Residui anno  
\_\_\_\_\_ Impegno di euro \_\_\_\_\_

Si attesta che esiste la copertura finanziaria

Atto estraneo alla copertura finanziaria

Boscoreale, li

IL CAPO SETTORE RAGIONERIA  
Dr. F. P. Martellaro



# COMUNEDIBOSCOREALE

(Provincia di Napoli)  
"TERRA DELLA PIETRA LAVICA"

**OGGETTO: Azienda speciale "Ambiente reale" Bilancio al 31/12/2016 –  
Proposta al Consiglio comunale.**

Il presente verbale viene così sottoscritto :

**IL SINDACO**  
Dr. Balzano Giuseppe  
F.to

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
d.ssa Maria Grazia Fontana  
F.to

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico che copia di questa deliberazione del Consiglio Comunale è stata affissa all'Albo Pretorio on-line oggi 11/04/2018 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, primo comma del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n°267.  
Boscoreale, lì 11/04/2018

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Dott.ssa Simona MANZO  
F.to

## CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Certifico che questa deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del T.U.E.L. 18 agosto 2000, n. 267;

Certifico che questa deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto, il giorno 30/03/2018 perché dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L. 18 agosto 2000, n. 267

Boscoreale, lì 10/04/2018

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Dott.ssa Simona MANZO  
F.to