

MUNICIPALIZZATA SABINA S.R.L.

IN LIQUIDAZIONE

Sede in PALOMBARA SABINA - VIALE XXIV MAGGIO N° 7

Capitale Sociale : 10.000,00 Euro int. vers.

Registro delle Imprese di Roma

Numero di iscrizione: 08986361007

R.E.A. di Roma N°1131373

Codice Fiscale: 08986361007 Partita IVA: 08986361007

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2010

redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.

Premessa

Signori Soci,

La società esercita la sua attività fornendo servizi operativi e gestionali a supporto delle attività del Comune di Palombara Sabina, in particolare nel settore dei tributi, dell'urbanistica, del patrimonio comunale, dei servizi cimiteriali, socio assistenziali e nella gestione della farmacia comunale.

In relazione all'attività di gestione della Tariffa Igiene Ambientale -TIA, si evidenzia una modifica del trattamento fiscale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto per l'anno 2010, in seguito al nuovo orientamento giurisprudenziale circa la natura di tale tariffa. Infatti la Corte Costituzionale, con sentenza n° 238 del 24 luglio 2009, ha ritenuto che la TIA ha natura tributaria in quanto non costituisce "il corrispettivo di una prestazione liberamente richiesta ma rappresenta una forma di finanziamento del servizio pubblico di gestione dei rifiuti". Tale orientamento, confermato anche nella circolare 21/2011 emanata dalla Corte dei Conti della Lombardia, ha determinato di fatto, sotto l'aspetto fiscale, l'estraneità della tariffa, per il periodo d'imposta 2010, dall'ambito di applicazione dell'Iva e il disconoscimento di quanto sostenuto fino ad oggi dall'Agenzia delle

Entrate secondo cui la TIA avrebbe natura di corrispettivo e come tale ad essa si applicherebbe l'Iva. Sulla base dei nuovi orientamenti giurisprudenziali la Tariffa d'igiene ambientale è stata emessa, per l'anno 2010, senza addebitare ai contribuenti l'imposta sul valore aggiunto. Essendo tale operazione esclusa dal campo di applicazione Iva la società, correttamente, non ha effettuato alcuna detrazione Iva sugli acquisti in quanto la normativa vigente richiede per la detrazione dell'Iva assolta in rivalsa sugli acquisti che vi sia inerenza fra l'acquisto e lo svolgimento di attività imponibili. Tale detrazione è preclusa se gli acquisti sono destinati al compimento di operazioni esenti, non soggette od escluse dal campo di applicazione dell'Iva e, pertanto, l'indetraibilità dell'imposta sul valore aggiunto determina per la società un ulteriore costo aggiuntivo da coprire con la tariffa.

In particolare inoltre, la società è stata messa in liquidazione con atto del notaio Marco De Luca, Repertorio n° 35.567 Raccolta n° 19.056 in data 15 dicembre 2010. La data di iscrizione dell'atto di liquidazione al Registro delle Imprese di Roma è il 5 gennaio 2011; infatti il Consiglio Comunale del Comune di Palombara Sabina, unico socio della Società, ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, con delibera n. 87 adottata nella seduta tenutasi in data 30 novembre 2010 ha proposto di sciogliere anticipatamente la Società ai sensi dell'art. 2484, comma 2 c.c., raccogliendo, vista l'attuale situazione societaria, l'invito normativo dell'art. 14, comma 32 della Legge 122 del 30 luglio 2010 che sollecita di porre in liquidazione entro il 31 dicembre 2011 le municipalizzate esistenti nei Comuni sotto ai 30.000 (trentamila) abitanti.

Nella suddetta assemblea è stato nominato il Liquidatore nella persona del dott. Giorgio Palasciano, determinandone i relativi poteri e compensi, ai sensi dell'art. 21 dello Statuto Sociale, modificando nel contempo la ragione sociale in MUNICIPALIZZATA SABINA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA in liquidazione.

Alla data di redazione del presente documento la società è pertanto in fase di liquidazione ai sensi dell'art. 2484 del Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 chiude, dopo gli opportuni accantonamenti per imposte, con un utile d'esercizio di Euro 11.486 e un patrimonio netto negativo (deficit patrimoniale) di euro 239.521

Il bilancio chiuso al 31/12/2010, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 - bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile.

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

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, come di seguito meglio indicato.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Criteri di formazione e valutazione

I criteri di formazione e valutazione del presente bilancio, nonostante l'avviato processo di liquidazione, non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati negli anni precedenti, .

Il redattore di tale documento ha, infatti, rispettato il criterio della continuità aziendale sul presupposto che tutti i contratti di servizio in essere con il Comune di Palombara Sabina avranno scadenza alla fine dell'anno 2011 e, pertanto, solo nel bilancio del prossimo anno si evidenzieranno gli effetti della liquidazione della società sulla composizione del suo patrimonio e sul valore recuperabile delle sue attività applicando i criteri di valutazione previsti dall'articolo 2426 c.c. e ripresi dal documento dell'Organismo Italiano di Contabilità – OIC. N 5.

Si ritiene, pertanto, che il presupposto della continuità aziendale sia ancora il più appropriato al momento della redazione del bilancio visti i prossimi dodici mesi di attività della società garantiti dai contratti di servizio esistenti.

.Comunque si sottolinea che qualora si fosse applicato direttamente il criterio della liquidazione di azienda gli effetti sul patrimonio netto della società sarebbero risultati poco rilevanti .

Criteri di redazione

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

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano la loro utilità futura:

- Software: 33,33%
- Spese d'impianto: 20%
- Oneri pluriennali: 20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento

tecniche, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

- Attrezzature specifiche dell'attività: 12,5%
- Attrezzature varie
- Macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da prodotti della farmacia destinate alla vendita e sono state valutate applicando il procedimento del retail-method. Pertanto le quantità inventariate sono determinate in base ai prezzi di vendita e i totali risultanti sono stati poi scontati al costo utilizzando i margini dei vari gruppi di merci.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali trovano allocazione nell'attivo patrimoniale evidenziando un saldo di Euro 5.061.

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Saldo
Costo storico	37.610
Fondo Ammortamento	(-) 34.598
Incrementi/rivalutazioni nell'anno	7.285
Alienazioni: costo storico	0
Alienazioni: decremento fondo	0
Ammortamento dell'anno	(-) 5.236
Svalutazioni dell'anno	0
Totale	5.061

Gli incrementi dell'esercizio si sono relativi all'acquisto di software e la loro utilità futura è stata stimata entro il 31 dicembre 2011.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali trovano allocazione nell'attivo patrimoniale evidenziando un saldo di Euro 25.930.

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo
Costo storico	138.150
Fondo Ammortamento	(-) 40.861

Incrementi/rivalutazioni nell'anno	6.238
Alienazioni: costo storico	- 69.565
Alienazioni: decremento fondo	4.348
Ammortamento dell'anno	(-) 12.380
Svalutazioni dell'anno	0
Totale	25.930

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono all'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche per Euro 2.000,00, beni strumentali inferiori ad Euro 516,00 per Euro 1.580,00, attrezzature per Euro 1.200,00 ed un trattore per Euro 1.458,00 e la loro vita economico-tecnica è stata stimata entro il 31 dicembre 2011.

Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 121.377 . Tale importo è relativo alle merci della farmacia comunale S.Giovanni Battista, sita in località Stazzano.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Prodotti finiti e merci	120.896	121.377	481
Totale	120.896	121.377	481

Le giacenze di magazzino sono suddivise in categorie merceologiche che possono essere così riassunte:

- **Etico: rientrano in tale classificazione i farmaci etici, generici e farmaci ospedalieri esitabili;**
- **OTC: rientrano in questa classificazione i farmaci da banco;**
- **Parafarmaci: comprendenti parafarmaci erboristici, per uso umano, uso veterinario e dispositivi medici;**

- **Omeopatico: comprendono prodotti omeopatici per uso umano;**
- **Veterinario: sono classificati in tale categoria i farmaci veterinari;**

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.840.471 (€ 1.712.869 nel precedente esercizio).

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

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	3.027.692	240.000	2.787.692
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	14.409	0	14.409
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	6	0	6
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	38.364	0	38.364
Totale	3.080.471	240.000	2.840.471

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	1.701.331	2.787.692	1.086.361
Crediti tributari	2.482	14.409	11.927
Imposte anticipate	4.556	6	-4.550
Crediti verso altri	4.500	38.364	33.864
Totale	1.712.869	2.840.471	1.127.602

Dettaglio crediti vs clienti

Descrizione	Saldo
Crediti vs Comune di Palombara Sabina	1.208.939
Crediti vs Comune di Palombara Sabina x fatture da emettere	331.750
Crediti vs utenti x servizio TIA al netto del Fondo svalutazione crediti	930.810
Crediti vs utenti x ruolo suppletivo TIA 2010 da emettere	93.403
Crediti vs Asl	186.574
Crediti verso Aimeri	36.000
Crediti vs Altri	216
Totale	2.787.692

Dettaglio crediti vs Erario

Descrizione	Saldo
Crediti x rit. acconto su int. attivi	119
Crediti vs Erario x Iva	14.290
Totale	14.409

Dettaglio crediti vs altri

Descrizione	Saldo
Depositi cauzionali	2.402
Crediti vs ex collaboratore	35.430
Crediti diversi	532
Totale	38.364

Informazioni in merito alle variazioni intervenute nella voce "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte"

differite e nelle attività per imposte anticipate".

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti - Circolante	2.787.692	0	0	2.787.692
Crediti tributari - Circolante	14.409	0	0	14.409
Imposte anticipate - Circolante	30.659	0	0	30.659
Verso altri - Circolante	38.364	0	0	38.364
Totale	2.871.124	0	0	2.871.124

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Altri paesi	Totale
Verso clienti - Circolante	2.787.692	0	0	0	2.787.692
Crediti tributari - Circolante	14.409	0	0	0	14.409
Imposte anticipate - Circolante	30.659	0	0	0	30.659
Verso altri - Circolante	38.364	0	0	0	38.364
Totale	2.871.124	0	0	0	2.871.124

Attivo circolante - Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0.

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

Variazione delle attività finanziarie.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Attività finanziarie	0	0	0
Totale	0	0	0

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 184.333 (€ 154.676 nel precedente esercizio). Alla data della presente relazione gli importi indicati sono stati integralmente utilizzati per il pagamento di alcuni debiti di cui è sopravvenuta la scadenza.

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

Variazione delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	152.518	180.163	27.645
Denaro e valori in cassa	2.158	4.170	2.012
Totale	154.676	184.333	29.657

Patrimonio Netto (Deficit)

Il patrimonio netto (deficit) esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -239.521 (€ -251.007 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione intervenuta durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Dettaglio del patrimonio netto:

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Capitale Sociale	10.000	0	0	0	10.000
Altre Riserve	29.999	0	0	0	29.999
Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.025	- 289.981	0	0	- 29 1.006
Utile (perdita) dell'esercizio	- 289.981	289.981	0	11.486	11.486
Totale	- 251.007	0	0	11.486	239.521

Il Capitale sociale è così composto:

Descrizione	Numero	Valore nominale
Quote	10.000	1,00
Totale	10.000	10.000

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Natura/ Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni effettive nei 3 esercizi prec. per copertura perdite	Utilizzazioni effettive nei 3 esercizi prec. per altre ragioni
Capitale Sociale	10.000	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo azioni	0	A, B, C	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0	A, B	0	0	0
Riserva legale	0	B	0	0	0
Riserve Statutarie	0	A, B	0	0	0
Riserva azioni proprie in portafoglio	0	--	0	0	0
Altre Riserve	0	A, B, C	0	0	0

Utili (perdite) portati a nuovo	-291.006	A, B, C	0	1.131	0
Totale	-281.006		0	1.131	0
Quota non distribuibile	10.000		0	0	0
Residuo quota distribuibile	0		0	0	0

In relazione al disposto dall'articolo 2427, punto 18 del Codice Civile, si evidenzia che non vi sono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni ed titoli o valori simili emessi dalla società.

Strumenti finanziari

In relazione al disposto dall'articolo 2427, punto 19 del Codice Civile si comunica che non sono stati emessi strumenti finanziari.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 46.175 (€ 122.101 nel precedente esercizio). Essi sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

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

Dettaglio fondo rischi ed oneri

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Fondo rischi	122.101	0	0	46.175	-75.926
Totale	122.101	0	0	77.425	-75.926

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate".

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 33.573 (€ 16.386 nel precedente esercizio).

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

Dettaglio TFR

Descrizione	Saldo iniziale	Altri movimenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Accantonamenti dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	16.386	- 4.534	- 582	22.303	33.573	17.187
Totali	16.386	- 4.534	- 582	22.303	33.573	17.187

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.336.945 (€ 2.201.262 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Dettaglio debiti

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso banche	377.481	438.440	60.959
Debiti verso fornitori	1.395.967	1.957.427	561.460
Debiti verso controllanti	11.349	218.416	207.067
Debiti tributari	299.261	368.679	69.418
Debiti vs ist. prev. e sicur. soc.	32.246	145.219	112.973
Altri debiti	84.958	208.764	123.806
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	2.201.262	3.336.945	1.135.683

Dettaglio debiti vs banche

Descrizione	Saldo
Banca Cariri 101397/9	39.036
Banca Cariri per TIA	149.360
Debiti x anticipazioni	44
Debiti finanziari	250.000
Totale	438.440

Dettaglio debiti tributari

Descrizione	Saldo
Erario c/Ires	16.595
Erario c/Irap	74.312
Erario c/Iva in sospensione	212.990
Erario c/Irpef professionisti	25.922
Erario c/Irpef dipendenti	37.038
Erario c/Imposta sostitutiva su TFR	1.822
Totale	368.679

Dettaglio debiti vs istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	Saldo
Debiti vs Inps	135.485
Debiti vs Inail	9.734
Totale	145.219

Si comunica altresì che la società ha già definito con l'Inps di Tivoli un piano di rateizzo degli importi dovuti e gestiti dallo stesso istituto. Ci si riserva di chiedere un ulteriore piano di dilazione ad Equitalia Gerit s.p.a per gli importi contributivi già iscritti a ruolo.

Dettaglio debiti vs controllante

Descrizione	Saldo
Debiti per pubbliche affissioni	532

Debiti vs addizionale comunale su TIA	201.446
Debiti per TOSAP	7.053
Debiti vs Passi Carrabili	198
Debiti per imposta pubblicità	264
Debiti per servizi cimiteriali	8.923
Totale	218.416

Dettaglio debiti vs altri

Descrizione	Saldo
Debiti vs dipendenti	27.124
Debiti vs Comune di Palombara	218.416
Debiti vs Provincia	167.488
Debiti vs Fondi di previdenza complementare	4.317
Altri debiti	1.285
Debiti vs Nuova Era x TIA	8.550
Totale	427.180

La voce Debiti vs Nuova Era per TIA evidenzia quanto riscosso dalla Municipalizzata Sabina s.r.l. in liquidazione, nell'anno 2010, per l'attività di accertamento e riscossione della tariffa igiene ambientale di competenza del Fallimento Nuova Era. Si evidenzia che, in base all'accordo stipulato con il curatore del Fallimento Nuova Era spetterà alla nostra società un aggio per l'attività effettuata.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso banche	438.440	0	0	438.440
Debiti verso fornitori	1.957.427	0	0	1.957.427
Debiti tributari	368.679	0	0	368.679
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	145.219	0	0	145.219
Altri debiti	427.180	0	0	427.180
Totale	3.336.945	0	0	3.336.945

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Altri paesi	Totale
Debiti verso banche	438.440	0	0	0	438.440
Debiti verso fornitori	1.957.427	0	0	0	1.957.427
Debiti tributari	368.679	0	0	0	368.679
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	145.219	0	0	0	145.219
Altri debiti	427.180	0	0	0	427.180
Totali	3.336.945	0	0	0	3.336.945

Informazioni sul Conto Economico

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 3.271.099
Costi della produzione	€ (-) 3.201.863
Differenza	€ 69.236

Proventi e oneri finanziari	€	(-)21.755
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
Proventi e oneri straordinari	€	0
Imposte sul reddito	€	(-) 35.995
Utile (perdita) dell'esercizio	€	11.486

Nella voce “valore della produzione” sono indicati, tra gli altri, i ricavi derivanti dai servizi ricompresi nell’Indirizzo Programmatico (Contratto di servizio) nonché i ricavi derivanti dai seguenti servizi:

- Gestione, accertamento e riscossione di tasse e tributi relativi a Tosap - Pubblicità-Pubbliche affissioni – Passi carrabili per circa Euro 56.554;
- Gestione del servizio di illuminazione di due cimiteri siti nel comune di Palombara Sabina per circa Euro 34.706;
- Gestione del servizio TIA per un totale complessivo (domestico e non domestico) di circa Euro 2.010.721;
- Gestione del servizio di riscossione TIA per conto del Fallimento Nuova Era per un totale di circa Euro 2.425;
- Gestione dei servizi informatici per Euro 4.830;
- Gestione dei servizi assistenza di base, socio assistenziale, educativa e culturale per complessivi Euro 84.988 circa;
- Gestione del servizio di pulizia dei locali del Comune per un importo complessivo di Euro 102.200;
- Ricavi delle vendite della farmacia comunale per circa Euro 630.538.

I costi della produzione sono così suddivisi:

- Costi per materie prime, suss, consumo e merci pari ad Euro 471.030. Essi sono riferite agli acquisti di merci per la farmacia;
- Costi per servizi pari ad Euro 2.032.550. Le principali componenti si riferiscono a:
 - servizi per raccolta e smaltimento rifiuti pari Euro 1.653.696;

- emolumenti amministratori per Euro 31.460
- servizi per pulizia locali pari ad Euro 102.200;
- collaboratori occasionale pari ad Euro 68.625 circa;
- servizi per elaborazione dati personale pari ad Euro 14.277;
- altri costi per Euro 162.292 circa.
- Costi per godimento beni di terzi pari ad Euro 29.948;
- Costi per il personale pari ad Euro 520.627 comprensivi di oneri sociali e trattamento di fine rapporto;
- Ammortamenti e svalutazioni pari ad Euro 97.616;
- Variazione delle rimanenze pari ad Euro (-) 481;
- Oneri diversi di gestione pari ad Euro 50.573. In tale voce è compresa la minusvalenza ordinaria derivante dalla cessione di alcuni beni della società (cassonetti) per Euro 35.218.

I proventi ed oneri finanziari presentano un saldo negativo di Euro (-) 21.755 così ripartito interessi attivi per Euro 22, interessi passivi per Euro 21.777.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito d'esercizio ammontano ad Euro 33.549 di cui Euro 135 per Ires ed Euro 33.414 per Irap. Si evidenzia che, in aderenza al principio generale della prudenza e della liquidazione dell'attività aziendale, le imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili non sono state rilevate in quanto non vi è ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, e di imponibili fiscali futuri che potranno assorbire le perdite riportabili entro il periodo nel quale le stesse sono deducibili.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	135	- 1.839	4.546	0

IRAP	33.414	262	1	0
Totali	33.549	- 2.101	4.547	0

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

Riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	45.035	
Variazioni in aumento	125.680	
• Emolumenti amministratore non pagati nel 2010	31.460	
• Spese telefoniche	138	
• Svalutazione crediti	80.000	
- Multe	821	
• Sopravvenienze passive	11.160	
• Imposte anticipate	2.101	
Variazioni in diminuzione	• 29.092	
• Interessi passivi riportati dal 2009	- 8.035	
• Emolumenti amministratore pagati nel 2010	-16.510	
• Imposte differite	4.547	
Base imponibile	141.620	
Perdite fiscali esercizi precedenti	• 141.129	
Onere fiscale teorico	27,50 %	
Ires		135

Riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Descrizione	Valore	Imposte
Valore della produzione	589.863	
Variazioni in aumento	180.275	
• Emolumenti amministratore	31.460	
• Collaborazioni occasionali	68.625	
• Svalutazione crediti	80.000	
- Costi indeducibili	190	
Variazioni in diminuzione	-4.811	
• Inail	- 4.811	
Base imponibile	765.327	
Deduzioni Irap lavoro dipendente	(-) 93.022	
Onere fiscale teorico	4,97 %	
IRAP		33.414

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

La composizione ed i movimenti della voce "Fondo per imposte differite" concernenti le differenze temporanee tassabili sono così rappresentati:

	IRES	IRAP	TOTALE
1. Importo iniziale	1.840	261	2.101
2. Aumenti			
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2. Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			

3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	- 1.840	- 261	- 2.101
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	0	0	0

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

Descrizione	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	4.555	0	1	4.556
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	0	0	0	0
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	- 4.548	0	- 1	- 4.549
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	7	0	0	7

Altre Informazioni

Compensi organo amministrativo e collegio sindacale

Si comunicano i seguenti compensi:

Descrizione	Saldo
Organo amministrativo	31.460
Collegio sindacale	0
Totale	31.460

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

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte del Comune di Palombara Sabina.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la società non ha alcuna partecipazione comportante la responsabilità illimitata in alcuna società.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile, si segnala che la società non ha azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

DPS - Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'Allegato B, comma 26, del D.Lgs. 30 giugno 2003, n.196 (Codice in materia di protezione dei dati personali), e alla luce delle disposizioni del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, si rende noto che si è provveduto alla redazione del DPSS.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,
il bilancio al 31 dicembre 2010 chiude con un utile di esercizio di Euro pari ad Euro 11.486. Vi propongo di destinarlo integralmente alla voce di bilancio "Perdite esercizi precedenti".

IL LIQUIDATORE

DOTT. GIORGIO PALASCIANO

Il sottoscritto Dott. Carlo De Luca, iscritto all'albo dei Dott. commercialisti e degli Esperti contabili del tribunale di Napoli al N3848/3893A. quale professionista incaricato ai sensi dell'art.31 commi 2 quater e quinquies della Legge 24/11/2000 n° 340, dichiara che i documenti informatici allegati sono conformi agli originali depositati presso la società