

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili si evidenzia che non è stata fatta alcuna applicazione retroattiva.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 punto 3bis, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta, nel caso specifico per gli strumenti derivati.

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

CRITERI DI REDAZIONE

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

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio. In nota integrativa ex art. 2424, comma 2, sono stati indicati separatamente eventuali crediti o debiti commerciali verso soci. Non ci sono altri elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.
- Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente laddove necessario dandone dettaglio nella presente nota. A tal proposito si segnala che è stato rivisto il contenuto delle diverse voci del conto

economico in base ai contenuti del D.lgs. 139/2015 e alla conseguente nuova versione dell'OIC 12. In particolare la parte straordinaria è stata riallocata tra gli altri componenti positivi o negativi e nel contempo, se necessario, si è proceduto a una miglior collocazione delle voci di costo tra la voce B.7) servizi e B.14) altri oneri secondo le indicazioni nel nuovo OIC12. Il debito per imposte d'esercizio è iscritto al netto degli acconti di imposta e ritenute subite riclassificando in questo senso anche il bilancio dello scorso esercizio.

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

Il bilancio è stato redatto in unità di euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Immobilizzazioni immateriali

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI sono iscritte al valore storico rettificato dalla quota di ammortamento diretto, determinata applicando l'aliquota del 20% al costo storico. L'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali è stata effettuata sentito il parere del collegio sindacale.

Si rimanda agli appositi schemi e dettagli di seguito esplicitati.

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

Immobilizzazioni materiali

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

Posto che è stato abbandonato il progetto per la realizzazione su l'area di proprietà della nuova sede, a favore del ripristino dei locali adiacenti ottenuti in concessione dal Comune di La Spezia, già in uso dalla società, quest'anno si è proceduto ad indicare il valore riferibile al fabbricato da il valore dell'area, compreso come raccomandato dal Principio contabile O.I.C. n.16, al 31/12/2008, il valore, non ammortizzabile, riferibile all'area sottostante, cioè al terreno di sedime.

L'area di proprietà iscritta in bilancio per complessivi € 176.618 non viene ammortizzata, mentre da quest'anno si è iniziato ad ammortizzare il valore del fabbricato costituendo apposito fondo ammortamento.

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

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

fabbricato	3%
radiomobile	20%
macchine varie	15%

attrezzatura varia	12%
mobili e macc.ufficio	12%
macchine elettroniche	20%
beni inf. €516	100%

Si è ritenuto civilisticamente congruo l'ammortamento del 100%, pari complessivamente a € 2.308, dei beni unitariamente inferiori a € 516 analizzate e valutate le caratteristiche del singolo bene.

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

Non è stata iscritta in bilancio alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

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

Partecipazioni

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

Titoli di debito

Non sono iscritti titoli di debito.

Rimanenze

No sono iscritti importi per rimanenze.

Strumenti finanziari derivati

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

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Crediti

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

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

Tutti i crediti iscritti nel presente bilancio, poiché sussistenti le indicate condizioni per la non applicazione del costo ammortizzato, sono stati rilevati al valore di presunto realizzo pari nel caso al valore nominale non prevedendosi possibili perdite. Si precisa che i "crediti verso altri" sono relativi a fatture da emettere per € 928.184 per ricavi maturati al 31/12, oltre crediti diversi per complessivi € 101.752 di cui € 100.704 per somme girate al Comune. Con riferimento a questi crediti si precisa che si tratta di somme che risultavano giacenti sui conti correnti dedicati alla riscossione che sono state prudenzialmente riversate al Comune pur ritenendole non dovute. E' attualmente in corso una attività di riconciliazione delle partite in oggetto, al termine della quale la società prevede di poterne ottenere la restituzione. E' iscritta, sempre al valore nominale pari al presunto valore di realizzo, la voce "clienti" per € 1.332.562, relativa a fatture emesse nel 2016 nei confronti del Comune della Spezia per € 205.531 e di ACAM per € 1.127.031 non ancora incassate.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. Sono relative agli accantonamenti al fondo rischi e oneri diversi tassato di cui si dirà in seguito.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Non è in essere alcuna gestione accentrata della tesoreria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale pari al loro effettivo importo. Trattasi essenzialmente della sommatoria delle posizioni sui diversi conti correnti intrattenuti presso la Cassa di Risparmio e l'Ufficio Postale. L'importo è comprensivo delle poste ancora da riversare relative ad incassi su ruoli di competenza dell'ultima decade 2016 da rigirare agli enti, come da dettaglio di seguito esplicitato nella voce debiti diversi.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi incassati/sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

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

La voce Fondo per rischi ed oneri iscritta lo scorso esercizio è stata utilizzata per € 269.480, indicando tale importo nel rigo A5) "altri ricavi" del conto economico " mentre l'accantonamento di € 450.000 a fronte di un potenziale rischio risarcitorio, è stato iscritto nel conto economico nella voce B13) altri accantonamenti, insieme a € 28.834 per un accantonamento per oneri di utilità sociale per la cittadinanza, quasi interamente usato nell'esercizio.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non sono iscritti fondi di tale natura.

Fondi per imposte, anche differite

Non sono iscritti fondi di tale natura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni eventualmente corrisposte. A tal proposito si evidenzia che in base alla nuova normativa in vigore dal 2007, 16 dipendenti hanno scelto di destinare il proprio TFR maturato a un fondo di previdenza complementare. Nel rigo B)9c del conto economico, è confluito anche l'importo di € 31.600 versato al suddetto fondo.

Debiti

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

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

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

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

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, I debiti per imposte Ires/irap dell'esercizio sono iscritti per l'intero carico di esercizio quantificato, al lordo degli acconti pagati nell'anno iscritti tra i crediti che saranno portati in detrazione al momento del pagamento.

Nella voce di bilancio "Altri debiti" sono stati inseriti i debiti tipici correlati all'esercizio dell'attività esattoriale, da riversare agli enti entro i termini previsti dalla normativa vigente o dalle convenzioni, di cui di seguito viene dato ampio dettaglio. Nella voce "debiti v/fornitori" sono confluite fatture da ricevere per € 197.990 oltre fornitori per € 186.624

Valori in valuta

La società non ha posizioni in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica, al netto di abbuoni. Si precisa che la competenza per i ricavi è stata determinata tenuto conto delle norme specifiche per le società concessionarie della riscossione dei tributi nel totale rispetto di quanto previsto dall'art.109 TUIR, identificando la data di ultimazione dei servizi con il momento in cui avviene la riscossione.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 186.211 (€ 244.469 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	765.141	765.141
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	520.672	520.672
Valore di bilancio	244.469	244.469
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	41.963	41.963
Ammortamento dell'esercizio	100.221	100.221
Totale variazioni	-58.258	-58.258
Valore di fine esercizio		
Costo	807.104	807.104
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	620.893	620.893
Valore di bilancio	186.211	186.211

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

Nessun importo nella voce altre immobilizzazioni immateriali.

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

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

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Descrizione	Anno	Costo storico	ammort. 2016	Residuo 31/12/16
ONERI PLURIENNALI	2012	102.562	20.512	-
	2013	97.434	19.487	19.487
ONERI PLURIENNALI	2014	111.669	22.334	44.667
ONERI PLURIENNALI	2015	147.478	29.496	88.487
ONERI PLURIENNALI	2016	41.963	8.393	33.570
Totale			100.221	186.211

Sono ammortizzati in cinque anni. Relativamente agli oneri ancora in ammortamento si rileva quanto segue: nel 2012 sono stati imputati in tale conto oneri per € 16.000 per implementazione nuovi moduli riscossione, € 41.547 per attività bonifica dati, € 43.675 per archivio telematico progetto censimento Cosap. Nel 2013 sono stati inseriti in tale voce i costi pluriennali relativi all'implementazione nuovi moduli riscossione e applicativo "Rendinet, oltre i costi per l'attività di bonifica dati e aggiornamento P.A Digitale per un importo complessivo pari a € 91.221. Sempre nel 2013 sono stati iscritti oneri pluriennali per costi notarili e professionali per un ammontare complessivo pari a € 6.213. Nel 2014 sono stati imputati oneri pluriennali per complessivi € 111.669 per l'attività di bonifica e inserimento dati, oltre che per l'implementazione dei nuovi moduli riscossione. Nel 2015 sono stati imputati oneri per attività di bonifica e inserimento dati per € 74.763, per progetto realizzazione nuova sito web per € 20.800 per formazione e implemento moduli gestionali per € 25.747 e complessivi € 26.168 per implementazione software per operatività riscossione. Nel 2016 sono stati imputati oneri per ultimazione sito web per € 10.400 oltre € 31.563 per implementazione moduli gestionali.

Composizione dei costi di sviluppo:

Non sono iscritti costi di sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 355.280 (€ 342.772 nel precedente esercizio).

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

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	272.272	171.144	443.416
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	100.644	100.644
Valore di bilancio	272.272	70.500	342.772
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	35.990	35.990
Ammortamento dell'esercizio	2.870	20.612	23.482
Totale variazioni	-2.870	15.378	12.508
Valore di fine esercizio			
Costo	272.272	207.134	479.406
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.870	121.256	124.126
Valore di bilancio	269.402	85.878	355.280

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Nell'anno in esame nessuna voce è stata oggetto di svalutazione o riduzione alcuna. Si ricorda la riduzione della voce immobili per l'imputazione a sopravvenienza passiva dei costi di progettazione, a suo tempo imputati a incremento della voce immobile, a seguito della decisione dell'Assemblea dei Soci di non dar più corso a tale progetto.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

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

La società non ha sottoscritto strumenti derivati finanziari

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

Crediti immobilizzati

La società non ha tali tipologie di crediti.

Partecipazioni in imprese controllate

La società non possiede partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

La società non possiede partecipazioni in imprese collegate.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

La società non ha tali tipologie di crediti.

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La società non ha tali tipologie di crediti.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non sono iscritti importi per rimanenze.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono iscritte immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.602.828 (€ 2.110.665 nel precedente esercizio).

Si segnala che nella voce "crediti tributari" sono confluiti crediti per acconti IRES/IRAP e ritenute subite, da scomputare in detrazione all'importo del debito tributario per imposta IRAP per € 3.181 per complessivi € 123.013.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.332.562	0	1.332.562	0	1.332.562
Crediti tributari	123.013	0	123.013		123.013
Imposte anticipate			114.848		114.848
Verso altri	1.032.405	0	1.032.405	0	1.032.405
Totale	2.487.980	0	2.602.828	0	2.602.828

Crediti - Distinzione per scadenza

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	953.321	379.241	1.332.562	1.332.562	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	131.582	-8.569	123.013	123.013	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	114.848	114.848			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.025.762	6.643	1.032.405	1.032.405	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.110.665	492.163	2.602.828	2.487.980	0	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.332.562	1.332.562
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	123.013	123.013

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	114.848	114.848
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.032.405	1.032.405
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.602.828	2.602.828

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non sono in essere tali tipologie di operazioni.

Attività finanziarie

Non sono iscritte in bilancio attività finanziarie.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.302.341 (€ 1.690.171 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.654.419	-421.631	1.232.788
Denaro e altri valori in cassa	35.752	33.801	69.553
Totale disponibilità liquide	1.690.171	-387.830	1.302.341

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 114.524 (€ 46.815 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.760	75.076	79.836
Risconti attivi	42.055	-7.367	34.688
Totale ratei e risconti attivi	46.815	67.709	114.524

Composizione dei ratei attivi:

I ratei attivi iscritti in bilancio sono per € 3.440 relativi a un distacco di un dipendente, mentre per € 76.396 recuperi di spese a carico del contribuente

Composizione dei risconti attivi:

I risconti attivi sono relativi per € 12.180 a imposte sul contratto di concessione in essere, per € 18.701 ad assicurazioni, € 3.200 a canoni palmari e € 607 a spese stampa e postalizzazione.

Oneri finanziari capitalizzati

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

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

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Nessuna svalutazione è stata fatta nell'esercizio.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Nessuna rivalutazione è stata fatta nell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.998.263 (€ 2.059.614 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.000.000	0	0	0
Riserva legale	68.572	0	0	14.417
Altre riserve				
Varie altre riserve	702.701	0	0	273.924
Totale altre riserve	702.701	0	0	273.924
Utile (perdita) dell'esercizio	288.341	0	-288.341	0
Totale Patrimonio netto	2.059.614	0	-288.341	288.341

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.000.000
Riserva legale	0	0		82.989
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		976.625
Totale altre riserve	0	0		976.625
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-61.351	-61.351
Totale Patrimonio netto	0	0	-61.351	1.998.263

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

Il patrimonio netto, complessivamente pari a € 1.998.263 al netto della perdita di esercizio di € 61.351, è composta da:

- capitale sociale per € 1.000.000. Il capitale sociale è interamente versato in contanti per € 174.533 e per € 261.800 mediante conferimento di beni, oltre € 363.498 per imputazione del fondo sovrapprezzo, come da verbale assemblea straordinaria del notaio Nalli del 20/6/2006, oltre l'aumento gratuito utilizzando le riserve disponibili per € 200.169 come da delibera di assemblea straordinaria Notaio Ceroni del 24 aprile 2013.
- riserva legale per € 82.989. E' stata costituita accantonando il 5% dell'utile degli esercizi 2006-2015, come da delibere. E' utilizzabile solo per copertura perdite.
- riserva straordinaria per € 976.625. E' stata costituita accantonando il 95% dell'utile degli esercizi dal 2006 al 2015, come da delibera. Nel 2015 sono stati distribuiti dividendi per € 400.000. Trattasi di riserve liberamente disponibili.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Nessuna riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

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

Riserve di rivalutazione

Nessuna riserva di rivalutazione è iscritta in bilancio.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 463.062 (€ 307.689 nel precedente esercizio). In tale voce è confluito il residuo di un "fondo contributo utilità sociale" per € €3.086, costituito e parzialmente utilizzato nell'anno a fronte di apposita delibera per sostenere all'interno di determinati limiti, oneri con utilità sociale fiscalmente indeducibili. E' confluito in tale voce di bilancio anche un "fondo rischi e oneri diversi" per complessivi € 459.975 composto, considerati gli utilizzi e accantonamenti effettuati nell'anno, da un accantonamento per € 450.000 per una rischio contenzioso nei confronti del Comune di La Spezia e da un accantonamento di € 9.975 per costi inerenti la gestione del contenzioso fiscale. Rispetto allo scorso esercizio è stato smobilizzato l' accantonamento di € 27.084 per oneri da sostenere per l'adeguamento degli uffici alle norme sulla sicurezza sia perchè è prevista una ristrutturazione integrale di tutto l'edificio sia perchè, in virtù dell'art 3 dell'atto di concessione dell'immobile, è prevista la possibilità di scomputare interventi di manutenzione e di ristrutturazione dal pagamento dei canoni, l' accantonamento prudenziale effettuato nell'esercizio 2010 di € 100.000 per corrispettivi da rimborsare eventualmente a fronte di contenziosi pendenti in commissione tributaria considerato che a oggi tale criticità non è più rilevabile, nonché l'accantonamento di € 142.396 relativo a poste accantonate nei diversi esercizi per arretrati da rinnovo CCNL ad oggi non più pattuibili.

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	307.689	307.689
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	478.834	478.834
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	323.461	323.461
Totale variazioni	0	0	0	155.373	155.373
Valore di fine esercizio	0	0	0	463.062	463.062

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 274.318 (€ 284.030 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	284.030
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	41.590
Utilizzo nell'esercizio	53.852
Altre variazioni	2.550
Totale variazioni	-9.712
Valore di fine esercizio	274.318

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.630.084 (€ 1.578.475 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	395.477	-10.863	384.614
Debiti tributari	167.856	-113.677	54.179

Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.155	615	56.770
Altri debiti	958.987	175.534	1.134.521
Totale	1.578.475	51.609	1.630.084

Si segnala che tra i “debiti tributari” è stato inserito il presunto onere per IRAP quantificato in € 3.181, mentre nei crediti tributari sono iscritti acconti e ritenute per complessivi € 123.012 da scomputare in detrazione al momento del pagamento. Tra gli “altri debiti” sono comprese le somme da riversare agli enti ed eventuali rimborsi a privati per € 1.071.828 così suddivise:

TIA	7.906
PROCEDURE	26.976
IMU VIOLAZIONI	56.371
COSAP	112.919
IMP. DI SOGGIORNO	3.143
ICI VIOLAZIONI	4.924
TERES VIOLAZIONI	1.950
SERV EDUCATIVI ORDINARI	40.327
SERV.ESUCAT. INGIUNZIONI	492
TASI VIOLAZIONI	9.150
ICP / DPA DA VERSARE AL COMUNE	10.166
TARI D	665.908
ONERI URBANIZZAZIONE	1.356
LUX VOTIVA	440
CONC. CIMITERIALI	46.372
VIOLAZIONI POLIZIA MUNICIPALE	11.130
SOMME PER RIMBORSI	31.075
VIGILANDO	30.205
SOSPESI	11.020

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427,

comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	395.477	-10.863	384.614	384.614	0	0
Debiti tributari	167.856	-113.677	54.179	54.179	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.155	615	56.770	56.770	0	0
Altri debiti	958.987	175.534	1.134.521	1.134.521	0	0
Totale debiti	1.578.475	51.609	1.630.084	1.630.084	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso fornitori	384.614	384.614
Debiti tributari	54.179	54.179
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.770	56.770
Altri debiti	1.134.521	1.134.521
Debiti	1.630.084	1.630.084

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzia reale su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	384.614	384.614
Debiti tributari	54.179	54.179
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.770	56.770
Altri debiti	1.134.521	1.134.521
Totale debiti	1.630.084	1.630.084

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Nessun operazione con retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Nessun finanziamento è stato effettuato dai soci.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 195.457 (€ 205.084 nel precedente esercizio).

Nessun importo è iscritto per risconti passivi.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	205.084	-9.627	195.457
Totale ratei e risconti passivi	205.084	-9.627	195.457

Composizione dei ratei passivi:

Il ratei passivi sono oneri relativi al personale dipendente per € 146.441, mentre € 49.016 sono relativi a costi per servizi diversi.

Composizione dei risconti passivi:

Nessun importo iscritto.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	Riscossione tributi	3.508.630
		3.508.630

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

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

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	3.508.630

Total e	3.508.630
----------------	-----------

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 295.401 (€ 84.002 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Altri ricavi e proventi	84.002	211.399	295.401
Totale altri	84.002	211.399	295.401
Totale altri ricavi e proventi	84.002	211.399	295.401

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.660.782 (€ 1.356.319 nel precedente esercizio).

La composizione delle principali voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio
Spese bancarie/postali	53.982	5.965	59.947
Stampa e	129.554	39.794	157.742
Costi di service	598.809	96.553	675.664
Costi di notifica e	250.088	170.876	452.268
Spese amministrazione	68.595	21.624	90.219
Consulenze	50.071	837	50.908
Compensi al collegio	18.200	0	18.200
Compensi agli	80.205	-964	79.241
Altre spese	106.815	-30.222	76.593
Totale	1.356.319	304.463	1.660.782

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 257.292 (€ 197.025 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Utilizzo beni di terzi	87.000	53.573	140.573
Noleggio automezzi	7.394	3.785	11.179
Spese utilizzo automezzi di terzi	2.162	-235	1.927
Noleggio programmi	100.469	3.144	103.613

Totale	197.025	60.267	257.292
---------------	---------	--------	---------

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 31.037 (€ 87.030 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Minusvalenze di natura non finanziaria	1.790	-1.790	0
Altri oneri di gestione	85.240	-54.203	31.037
Totale	87.030	-55.993	31.037

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

La società non ha proventi di questo tipo.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	303
Totale	303

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

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nella voce A5) altri proventi sono stati indicati € 295.401 per smobilizzo fondi oneri accantonati in precedenti esercizi.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel rigo B13) è stato inserito un accantonamento per rischio contenzioso.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	0	0	0	114.848	
IRAP	3.181	0	0	0	
Totale	3.181	0	0	114.848	0

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

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

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

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

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

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

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

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

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(173.018)	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	(173.018)	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		(9.900)
Onere fiscale teorico (aliquota base)	27,5%	3,9%
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	478.834	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi (netto)	-287.413	90.348
Imponibile fiscale	18.403	80.448
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	0	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		0
Imposte correnti (aliquota base)	5.061	3.137
Abbattimenti per agevolazioni fiscali (ACE)	(45.463)	0
Imposte correnti effettive	0	3.137

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	26
Operai	2
Totale Dipendenti	31

Compensi agli organi sociali

Il costo per il Consiglio di Amministrazione è iscritto per € 79.241.

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	79.241	12.740

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

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

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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Comune di La Spezia n. 600.000 azioni;

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

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

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

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

Titoli emessi dalla società

Non sono mai state effettuate tali tipologie di operazioni.

Strumenti finanziari

La società non ha emesso alcun strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Operazioni con parti correlate

Si ricorda che il Comune di La Spezia è socio al 60% nella società e che la Società svolge attività di gestione e riscossione di entrate tributarie ed extratributarie per conto dello stesso e per conto di altri enti applicando le normali e legittimate tariffe. Il socio ICA ha fornito servizi per complessivi €123.488 (iva esclusa) per attività riscossione ordinaria delle sanzioni del codice della strada mentre il socio GEFIL ha fatturato servizi per complessivi € 20.245 (iva esclusa) per attività inerenti l'iscrizione di procedure di riscossione coattiva. Tali attività sono eseguite a normali prezzi di mercato.

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

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

- è in fase di conclusione l'iter procedimentale da parte degli organi competenti del Comune della Spezia per l'approvazione dell'atto di natura transattiva-risarcitoria che ha generato l'accantonamento a fondo rischi e oneri per € 450.000 di rischio contenzioso

Strumenti finanziari derivati

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

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

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

Destinazione del risultato d'esercizio

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

- copertura della perdita di esercizio mediante utilizzo delle riserve straordinarie liberamente disponibili.

L'Organo Amministrativo

CECCHINI NICOLA

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.