

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CIVITAS SRL A SOCIO UNICO IN LIQUIDAZIONE

Sede: PIAZZA LIBERTA', 3 VENTIMIGLIA IM

Capitale sociale: 2.287.400,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: IM

Partita IVA: 01467600084

Codice fiscale: 01467600084

Numero REA: 128759

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO): 412000

Società in liquidazione: sì

Società con socio unico: sì

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI VENTIMIGLIA

Appartenenza a un gruppo: sì

Denominazione della società capogruppo: COMUNE DI VENTIMIGLIA

Paese della capogruppo: ITALIA

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2014

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2014	31/12/2013
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
Valore lordo	-	2.861.848
Ammortamenti	-	709.033
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	-	<i>2.152.815</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
Valore lordo	10.256.861	10.256.861

	31/12/2014	31/12/2013
Ammortamenti	9.406	9.406
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>10.247.455</i>	<i>10.247.455</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>10.247.455</i>	<i>12.400.270</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti iscritti nell'attivo circolante	665.732	958.769
esigibili entro l'esercizio successivo	665.732	958.769
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
IV - Disponibilità liquide	10.197	89.939
<i>Totale attivo circolante</i>	<i>675.929</i>	<i>1.048.708</i>
D) Ratei e risconti	34.736	41.418
<i>Totale attivo</i>	<i>10.958.120</i>	<i>13.490.396</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.287.400	2.287.400
IV - Riserva legale	1.482	1.482
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria o facoltativa	25.532	25.532
Versamenti in conto capitale	1.764.437	2.603.301
Riserva da riduzione capitale sociale	7.712.600	7.712.600
Varie altre riserve	3.101.323-	28.164
<i>Totale altre riserve</i>	<i>6.401.246</i>	<i>10.369.597</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	2.689-	838.864-
<i>Utile (perdita) residua</i>	<i>2.689-</i>	<i>838.864-</i>
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>8.687.439</i>	<i>11.819.615</i>
B) Fondi per rischi e oneri	893.689	893.689
D) Debiti	1.375.842	775.570
esigibili entro l'esercizio successivo	916.636	287.017
esigibili oltre l'esercizio successivo	459.206	488.553
E) Ratei e risconti	1.150	1.522
<i>Totale passivo</i>	<i>10.958.120</i>	<i>13.490.396</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2014	31/12/2013
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	506.454

	31/12/2014	31/12/2013
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Altri	-	2.240
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	-	2.240
<i>Totale valore della produzione</i>	-	508.694
B) Costi della produzione		
7) per servizi	417.682	209.457
8) per godimento di beni di terzi	27.150	35.068
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzaz.	-	135.005
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	132.597
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	2.408
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	-	135.005
13) Altri accantonamenti	-	893.689
14) Oneri diversi di gestione	593.930-	7.687
<i>Totale costi della produzione</i>	149.098-	1.280.906
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.098	772.212-
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	11	105
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	11	105
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	11	105
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	10.582	25.013
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	10.582	25.013
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	10.571-	24.908-
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	-	-
Altri	61	2.306
<i>Totale proventi</i>	61	2.306
21) Oneri	-	-
Imposte relative a esercizi precedenti	199	-
Altri	141.078	32.873
<i>Totale oneri</i>	141.277	32.873
<i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>	141.216-	30.567-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	2.689-	827.687-
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	-	11.177

	31/12/2014	31/12/2013
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	-	11.177
23) Utile (perdita) dell'esercizio	2.689-	838.864-

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2014.

Si precisa che il bilancio al 31/12/2014 è il primo bilancio intermedio di liquidazione.

Il presente bilancio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dal documento OIC 5 “Bilanci di liquidazione”.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all’art. 2435 bis, 1^a comma, del c.c.; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

Ai sensi dell’art. 2423 ter del c.c. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell’esercizio precedente.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell’art. 2427 del C.C., contiene inoltre tutte le informazioni da noi ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Si precisa che la società non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall’art. 2423 ter del C.C..

Ai sensi dell’art. 2424 C.C. si conferma che non esistono elementi dell’attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso della procedura

In data 18/12/2013 l’Assemblea Straordinaria della Società, ha deliberato la messa in liquidazione della Società a mezzo rogito del Notaio Trucco Lucia di Diano Marina. Tale delibera è stata depositata presso il Registro delle Imprese di Imperia in data 31/12/2013 (data di effetto della liquidazione).

Contestualmente, l’Assemblea dei soci ha deliberato la nomina del Liquidatore unico nella persona del Dott. Fruschelli Massimo al quale ha conferito mandato di porre in essere tutte le operazioni necessarie alla liquidazione del patrimonio sociale ed alla cancellazione della società.

In pari data sono quindi iniziate le operazioni di liquidazione così come previsto dagli artt. 2487-bis e seguenti del c.c., in particolare il liquidatore ha preso in consegna dall’amministratore unico uscente i libri e i documenti sociali, la situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento e il rendiconto sulla gestione relativo al periodo successivo all’ultimo bilancio approvato. Durante tale fase, non si sono verificati problemi o incongruenze di alcun tipo.

Nel rispetto di quanto previsto dall’OIC 5 tutti i costi e i ricavi relativi all’intera durata della liquidazione sono stati previsti dal liquidatore nel bilancio iniziale di liquidazione ed imputati nel “Fondo per costi ed oneri di liquidazione” la cui contropartita, denominata “Rettifiche di liquidazione”, è una posta del Patrimonio netto.

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.

Il Bilancio d’esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Criteri di valutazione (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.)

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e del documento OIC 5 alle quali, pertanto, si rimanda. In particolare i criteri di valutazione utilizzati sono quelli del valore di realizzo per i beni iscritti nell’attivo e per i crediti, è quello di estinzione per i debiti e le altre passività.

Nelle sezioni della presente nota integrativa dedicate alle singole voci sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Sono stati rispettati i principi di competenza temporale.

Per quanto riguarda la realizzazione del patrimonio attivo il Liquidatore ha provveduto nel corso del 2014 alla riformulazione di una perizia estimativa del patrimonio immobiliare in quanto la precedente in possesso risaliva al 2009. Questo intervento produrrà una svalutazione dell’attivo in virtù dei nuovi valori diminuiti sia per la crisi nel settore immobiliare sia per lo stato di conservazione dei beni stessi.

Valutazione poste in valuta

Non esistono operazioni in valuta di cui all'art. 2427, n. 6-bis, c.c..

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni con obbligo di retrocessione a termine di cui all'art. 2427, n. 6-ter, c.c.<

Nota Integrativa Attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dal Codice Civile e nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 5..<

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nel rendiconto sulla gestione degli amministratori (bilancio al 31/12/2013) erano costituite dai costi sostenuti per la costituzione della Società, dalle spese software, dalle immobilizzazioni in corso, dalle manutenzioni straordinarie su beni di terzi, dalle spese di ristrutturazione uffici e dalle altre immobilizzazioni.

Trattandosi di attività non "monetizzabili" ai fini della liquidazione si è proceduto alla loro eliminazione nel bilancio iniziale di liquidazione nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 5. Tale eliminazione ha comportato l'imputazione di un importo pari ad euro 2.152.816 al conto "Rettifiche di liquidazione" (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).<

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- terreni e fabbricati non strumentali per euro 10.244.603. Tali terreni e fabbricati sono stati in parte conferiti dal socio unico ed in parte acquistati o costruiti sulla base delle indicazioni del socio e sono posseduti dalla Società a titolo di investimento;
- attrezzatura, al netto degli ammortamenti effettuati, per euro 0;
- macchine d'ufficio elettroniche, al netto de fondo ammortamento per euro 2.852.

Tali immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Il valore di tali immobilizzazioni iscritto nel bilancio iniziale di liquidazione, e nel bilancio al 31/12/2014, è rimasto invariato rispetto al valore risultante dal rendiconto sulla gestione degli amministratori (bilancio al 31/12/2013) in quanto ritenuto in linea con il valore di realizzo.

Nel rispetto di quanto stabilito dal principio contabile OIC, non essendo stata deliberata dall'assemblea dei soci la prosecuzione dell'attività e verificandosi quindi la trasformazione del patrimonio aziendale da strumento di produzione del reddito ad un mero coacervo di beni, ciò comporta l'impossibilità del calcolo degli ammortamenti e delle svalutazioni straordinarie per perdite durevoli di valore.

Di conseguenza, nel bilancio in chiusura, è cessato il processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali. <

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Commento

Nel seguente prospetto si forniscono le informazioni circa le operazioni di locazione finanziaria di cui all'art. 2427 c. 1 n. 22 c.c..

Contratto di leasing n. 02022880 stipulato con Credit Agricole Leasing Italia srl per acquisto di Immobile:

Descrizione	importi:
-------------	----------

Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	294.984,08
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	8.002,03
Valore netto al quale i beni, relativi al leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a - b)	440.268,00
a) di cui valore lordo dei beni	491.920,00
b) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	51.652,00
quota ammortamento dell'esercizio	14.758,00

<

Attivo circolante

Introduzione

I criteri di valutazione dell'attivo circolante sono quelli del valore di realizzo (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).<

Attivo circolante: crediti

Introduzione

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Secondo il principio contabile OIC 5, se dopo la redazione dell'inventario iniziale (che costituisce la situazione patrimoniale di apertura per le scritture contabili del primo periodo di liquidazione) e fino alla data di chiusura di tale periodo, emergono nuove attività e passività iniziali prima non rilevate, vanno effettuate le opportune rettifiche contabili che portano ad una modifica del patrimonio netto iniziale di liquidazione.

Ciò premesso, si precisa che, dopo la predisposizione del bilancio iniziale di liquidazione, nel corso dell'esercizio 2014, il liquidatore ha proceduto all'eliminazione di una parte dei crediti nei confronti del socio unico, presenti nel rendiconto di gestione degli amministratori, in quanto da una legittima verifica, per altro ancora non terminata, è emerso una differenza negativa dei crediti vantati dalla Società nei confronti del Socio Unico per lavori eseguiti nel recente passato. Questa diminuzione ha ovviamente determinato e determinerà un minor credito che verrà puntualmente riportato definitivamente nel prossimo Bilancio.

Tale eliminazione ha comportato l'imputazione di un importo pari ad euro 118.586 al conto "Fondo per costi ed oneri di liquidazione" con contropartita il conto "Rettifiche di liquidazione.<

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. (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).<

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

Introduzione

Non esistono crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine di cui all'art. 2427, n. 6-ter, c.c.<

Informazioni sulle altre voci dell'attivo abbreviato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle altre voci dell'attivo abbreviato (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).<

Analisi delle variazioni delle altre voci dell'attivo abbreviato

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti iscritti nell'attivo circolante	958.769	293.037-	665.732
Disponibilità liquide	89.939	79.742-	10.197
Ratei e risconti	41.418	6.682-	34.736
Totale	1.090.126	379.461-	710.665

Commento

La voce Crediti iscritti nell'attivo circolante è prevalentemente rappresentata da:

- crediti v/clienti, e precisamente verso il socio unico: euro 286.614;
- crediti vari v/terzi: euro 351.542, di cui 332.149 verso il socio unico;
- crediti iva: euro 20.818.

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni (art. 2427, c. 1 n. 6 c.c.).

Elenco società controllate e collegate

La Società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate art. 2427 c. 1 n. 5 c.c.).<

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 8 c.c.).<

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali.<

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espone 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 nella tabella seguente vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).<

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.287.400	-	-	-	-	2.287.400
Riserva legale	1.482	-	-	-	-	1.482
Riserva straordinaria	25.532	-	-	-	-	25.532
Versamenti in	2.603.301	-	838.864	-	-	1.764.437

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
conto capitale						
Riserva da riduzione capitale sociale	7.712.600	-	-	-	-	7.712.600
Varie altre riserve	28.164	-	-	3.129.487-	-	3.101.323-
Totale altre riserve	10.369.597	-	3.968.351	-	-	6.401.246
Utile (perdita) dell'esercizio	838.864-	838.864	-	-	2.689-	2.689-
Totale	11.819.615	838.864	838.864	3.129.487-	2.689-	8.687.439

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 esercizi (art. 2427 c. 1 n. 7 bis c.c.).<

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.287.400	Capitale		-
Riserva legale	1.482	Utili	B	-
Riserva straordinaria	25.532	Utili	A;B;C	-
Versamenti in conto capitale	1.764.437	Capitale	A;B;C	-
Riserva da riduzione capitale sociale	7.712.600	Capitale		-
Varie altre riserve	3.101.323-	Capitale		-
Totale altre riserve	6.401.246	Capitale		-
Totale	8.690.128			-
Quota non distribuibile				4.612.759
Residua quota distribuibile				1.789.969

Commento

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

Le varie altre riserve sono costituite:

- per euro 28.165 da altre riserve:
- per euro -3.129.488 dalle rettifiche da liquidazione societaria.

<

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi ed oneri

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguenti vengono espone le variazioni del fondo per rischi ed oneri (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).<

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
FONDI PER RISCHI E ONERI	893.689	893.689
Totale	893.689	893.689

Commento

In data 5 settembre 2013, a seguito della verifica fiscale iniziata il 03/02/2012, sono stati notificata alla Società tre avvisi di accertamento relativi ai periodi di imposta 2009, 2010 e 2011.

Contro tali avvisi, la Società, difesa dal proprio legale, ha depositato nei termini il ricorso innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Imperia, cui ha inoltre presentato l'istanza di sospensione degli effetti degli atti impugnati, il cui dibattimento ha avuto luogo nel mese di dicembre in quanto l'udienza fissata il 16/06/2014 fu dalla Commissione Tributaria di 1° grado rinviata. Ad oggi il responso di tale discussione non è stato ancora reso noto dalla Commissione Tributaria e per questo motivo anche questa passività potenziale non ha avuto modifiche rispetto al Bilancio precedente.

Nel bilancio dell'esercizio precedente a quello in chiusura la Società, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile n. 19, ha ritenuto di rilevare in bilancio un Fondo per rischi ed oneri pari ad euro 893.688,75.

Non essendo variati i presupposti della sua iscrizione, tale fondo è rimasto invariato nell'esercizio in chiusura.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Fondi per rischi e oneri</i>		
	Fondi per passività potenziali	893.689
	Totale	893.689

<

Debiti

Introduzione

I debiti sono espsti in bilancio al loro valore nominale coincidente con quello di estinzione (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).<

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).<

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nella seguente tabella si espongono i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.) <

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
--	------------------------------	---	--	--------

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	237.880	237.880	1.137.962	1.375.842
Totale debiti	237.880	237.880	1.137.962	1.375.842

Commento

I debiti con durata residua superiore a cinque anni sono costituiti (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.):

- dal Mutuo acceso nel 2010 presso la Banca di Caraglio, del Cuneese e della Riviera dei Fiori per l'acquisto dell'immobile sito in Piazza della Costituente, per originari euro 287.000, prevede la restituzione con ultima rata scadente il 28 febbraio 2030 ed ha durata residua oltre i cinque anni per euro 158.096, il debito è assistito da garanzia ipotecaria sull'immobile acquistato;
- dal Finanziamento acceso nel 2010 presso la Banca Nazionale del Lavoro per la costruzione dell'impianto sportivo sito in via Sottoconvento/Via Roma per originari euro 300.000, prevede la restituzione con ultima rata scadente il 30 giugno 2030, ed ha durata residua oltre i cinque anni per euro 193.600; il debito non è assistito da garanzie reali.

<

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

Non esistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (art. 2427 c. 1 n. 6-ter c.c.).<

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

Non esistono finanziamenti effettuati dai soci alla società (art. 2427 c. 1 n. 19 bis c.c.).<

Informazioni sulle altre voci del passivo abbreviato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle altre voci del passivo, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse. (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).<

Analisi delle variazioni delle altre voci del passivo abbreviato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti	775.570	600.272	1.375.842
Ratei e risconti	1.522	372-	1.150
Totale	777.092	599.900	1.376.992

Commento

La voce Debiti è prevalentemente composta da:

- Debiti verso fornitori: euro 415.394, di cui 305.570 per fatture da ricevere;
- Mutui ipotecari bancari: euro 237.880;
- Debiti v/banche: euro 257.329;
- Debiti diversi verso terzi. euro 52.027;
- Fondo per costi e oneri di liquidazione: euro 380.772.

<

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale. (art. 2427 c. 1 n. 22 ter c.c.).<

Nota Integrativa Conto economico

Introduzione

Nel bilancio in chiusura non sono iscritti ricavi e proventi. I costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.<

Valore della produzione

Introduzione

Nel bilancio in chiusura non sono stati iscritti ricavi.<

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.<

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile (art. 2427, c. 1, n. 11, c.c.).<

Nota Integrativa Altre Informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis, 2497 bis e 2428 n. 3 e 4 Codice Civile.<

Compensi revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione di cui all'art. 2427 n. 16 bis c.c. <

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

Revisione legale dei conti
annuali

Altri servizi di verifica svolti

Totale corrispettivi spettanti al
revisore legale o alla società di
revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	16.300	3.761	20.061

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427, c. 1, n. 18 c.c..<

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al all'art. 2427, c. 1, n. 19 c.c..<

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

L'art. 2497-bis al comma 4 prevede che *“la società deve esporre in apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento...”*. Si precisa che, come chiarito dal “documento OIC 1” approvato il 25 ottobre 2004, il riferimento è all'ultimo bilancio d'esercizio approvato. Essendo Ventimiglia Servizi srl controllata al 100% da Comune di Ventimiglia, nel rispetto della succitata normativa, riportiamo di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'ente controllante, cioè quello al 31/12/2013:

COMUNE DI VENTIMIGLIA

*Piazza della Libertà n. 3
Ministero dell'Interno 1070370610
Ris. Istat 8065*

Certificato del rendiconto al bilancio 2013

QUADRO 8-BIS – DEBITI DI FINANZIAMENTO E CONTRIBUZIONE DA ENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (2) – IMPORTI DI PARTE CAPITALE

(Dati in euro) (1)

VOCI	Codice	2012		2013	
		Consistenza iniziale	Consistenza finale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Debiti di finanziamento non assistiti da contrib. statali, regionali o altri enti delle amministrazioni pubbliche	8 061	7.944.865,00	7.340.673,05	7.340.673,05	6.705.183,13
Debiti di finanziamento assistiti da Stato e/o regioni	8 071	,00	,00	,00	,00
Debiti di finanziamento assistiti da altri enti delle amministrazioni pubbliche	8 081	,00	,00	,00	,00
Totale	8 091	7.944.865,00	7.340.673,05	7.340.673,05	6.705.183,13

Valgono le seguenti indicazioni:

- nella colonna “consistenza iniziale”, va indicato l'intero debito residuo all'01/01/2013
- nella colonna “consistenza finale”, va indicato l'intero debito residuo al 31/12/2013.

In tal modo, vengono a coincidere l'importo del codice 8091 “consistenza iniziale” con la voce del quadro 8 “consistenza iniziale” codice 8055 e, così anche, per la voce 8091 “consistenza finale” che viene a coincidere con l'importo della voce 8055 “consistenza finale” del quadro 8.

QUADRO 8-TER – CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO (3)

(Dati in euro) (1)

VOCI DELL'ATTIVO	Codice	Consistenza finale
A) IMMOBILIZZAZIONI	8 100	80.499.348,06
Immateriali	8 105	0,00
Materiali di cui:	8 109	67.047.721,26
1. Beni demaniali	8 110	498.448,17
2. Terreni (patrimonio indisponibile)	8 111	1.058.906,04
3. Terreni (patrimonio disponibile)	8 112	411.003,63
4. Fabbricati (patrimonio indisponibile)	8 113	17.531.233,33
5. Fabbricati (patrimonio disponibile)	8 114	2.182.768,94
Finanziarie di cui:	8 115	13.451.626,80
- Partecipazioni in	8 120	13.573.582,21
a) Imprese controllate	8 125	13.564.043,65
b) Imprese collegate	8 130	0,00
c) Altre imprese	8 135	9.538,56
- Crediti verso:	8 140	
a) Imprese controllate	8 145	
b) Imprese collegate	8 150	
c) Altre imprese	8 155	
- Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione Crediti)	8 160	122.478,55
B) ATTIVO CIRCOLANTE	8 165	30.539.298,12
I – Rimanenze	8 170	10.800
II – Crediti	8 175	19.767.190,02
di cui:		
crediti IVA (4)	8 176	114.755,00
III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8 180	0,00
IV – Disponibilità liquide	8 185	10.761.308,10
C) RATEI E RISCONTI	8 190	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	8 195	111.038.646,18

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Consistenza netta del debito finanziato con fondi di bilancio e/o assistiti da contributi di enti delle amministrazioni pubbliche.

In questo quadro va riportato il dato, di cui al codice 8055, distinguendolo nelle diverse voci indicate.

(3) Trattasi di dati di cui al conto del patrimonio ex art. 230 T.U.E.L.

(4) Il dato deve corrispondere al credito risultante dalla dichiarazione annuale

QUADRO 8-QUATER – CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO (2)

(Dati in euro) (1)

VOCI DEL PASSIVO	Codice	Consistenza finale
A) Patrimonio netto	8 200	46.076.082,70
B) Conferimenti	8 205	46.834.732,09

C) Debiti	8 210	18.127.821,06
I - Di finanziamento (4)	8 215	6.475.183,01
II – Di funzionamento	8 220	10.395.284,77
II – Per IVA (5)	8 225	0,00
IV – Per anticipazioni di cassa	8 230	0,00
V – Per somme anticipate da terzi	8 235	1.257.353,28
VI – Debiti verso:	8 240	0,00
a) Imprese controllate	8 245	0,00
b) Imprese collegate	8 250	0,00
c) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	8 255	0,00
VII – Altri debiti	8 260	0,00
D) Ratei e risconti	8 265	10,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	8 270	111.038.646,18

QUADRO 8-QUINQUES – CONTO ECONOMICO (3) (6)

(Dati in euro) (1)

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Codice	Importo
A) Proventi della gestione	8 275	30.144.153,56
B) Costi della gestione di cui:	8 280	28.295.055,07
Quote di ammortamento di esercizio	8 285	667.077,77
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	8 290	0,00
Utili	8 295	0,00
Interessi su capitale di dotazione	8 300	0,00
Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	8 305	0,00
D.20) Proventi finanziari	8 310	31.252,07
D.21) Oneri finanziari	8 315	340.809,39
E) Proventi e oneri straordinari		
Proventi	8 320	218.317,68
Insussistenze del passivo	8 321	218.317,68
Sopravvenienze attive	8 322	0,00
Plusvalenze patrimoniali	8 323	0,00
Oneri	8 325	1.345.392,64
Insussistenze dell'attivo	8 326	633.255,83
Minusvalenze patrimoniali	8 327	459.860,97
Accantonamento per svalutazione crediti	8 328	122.478,55
Oneri straordinari	8 329	129.797,29
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	8 330	412.466,21

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Trattasi di dati di cui al conto del patrimonio ex art. 230 T.U.E.L.

(3) Trattasi di dati di cui al conto economico ex art. 229 T.U.E.L.

- (4) L'importo deve corrispondere al dato del cod. 8055 "consistenza finale"
 (5) Il dato deve corrispondere al credito o al debito risultante dalla dichiarazione annuale
 (6) Il quadro non riguarda i comuni con popolazione inferiore a 3000 ab. In quanto non sono tenuti alla compilazione (art. 1 comma 164 L. 266/2005)
 (7) Il dato deve essere riportato in valore assoluto

QUADRO 9 – QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

(Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
1 – Fondo di cassa al 1° gennaio (a)	9 005			6.769.005,78
2 – Riscossioni	9 010	7.750.419,06	29.111.767,54	38.862.186,60
3 – Pagamenti	9 015	7.436.980,02	25.432.904,25	32.869.884,27
4 – Fondo di cassa al 31 dicembre = (1+2-3) a)	9 020			10.761.308,11
5 – Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	9 025			0
6 – Differenza = (4-5)	9 030			10.761.308,11
7 – Residui attivi	9 035	15.484.994,12	4.167.440,90	19.652.435,02
8 – Residui passivi	9 040			29.261.197,54
9 – Risultato di amministrazione	9 045	21.751.110,31	7.510.087,23	1.152.545,59

(a) Compresi i fondi presso la tesoreria dello Stato.

QUADRO 9 BIS – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

(Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Risultato 2011	Risultato 2012	Risultato 2013
Risultato di amministrazione (+/-) di cui:	9 050	612.394	1.216.059,75	1.152.545,59
Fondo acc sval crediti art. 6 c. 17 DL 9512 (B)	9 051			122.478,55
Vincolato	9 055	442.595	394.194,61	245.433,94
Per spese in conto capitale	9 060			
Per fondo ammortamento	9 065			
Non vincolato	9 070	169.798	821.865,14	907.111,65

QUADRO 9 TER – UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2012

(Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE	Codice	Somme impegnate
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	9 075	
Finanziamento debiti fuori bilancio	9 080	
Salvaguardia equilibri di bilancio	9 085	
Spese correnti non ripetitive	9 090	153.263,26
Spese correnti in sede di assestamento	9 095	
Spese di investimento	9 100	275.125,64
Estinzione anticipate di prestiti	9 103	
Totale	9 105	428.388,90

QUADRO 9 QUATER – QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

(Dati in euro) (1)

DESCRIZIONE		Codice	Somme impegnate
Riscossioni	(+)	9 110	29.111.767,54
Pagamenti	(-)	9 115	25.432.904,25
Differenza		9 120	3.678.863,29
Residui attivi	(+)	9 125	4.167.440,90
Residui passivi	(-)	9 130	7.510.087,23
Differenza		9 135	-3.342.646,33
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		9 140	336.216,96

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)						
	CONSISTENZA INIZIALE ALL'01/01/2013	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2013
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
1) IMMATERIALI						
2) MATERIALI	64.201.093,35	3.973.566,65		396.474,74	1.523.413,48	67.047.721,26
3) FINANZIARIE	13.574.105,35				122.478,55	13.451.626,80
TOTALE	77.775.198,70	3.973.566,65		396.474,74	1.645.892,03	80.499.348,06
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
1) RIMANENZE	10.800			10.800	10.800	10.800
2) CREDITI	23.954.304,76	33.279.208,44	37.515.129,72	95.983,54	47.177,00	19.767.190,02
3) Disponibilità liquide	6.769.005,77	36.862.186,60	32.869.884,27	0,00	0,00	10.761.308,10
TOTALE	30.734.110,53	70.141.395,04	70.385.013,99	106.783,54	57.977,00	30.539.298,12
C) RATEI E RISCONTI	23.171,05	0,00	0,00	0,00	23.171,05	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	108.532.480,28	74.114.961,69	70.385.013,99	503.258,28	1.727.040,08	111.038.646,18
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZ.	20.673.632,94	1.817.906,49	4.159.679,94	0,00	0,00	18.331.859,49

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)						
	CONSISTENZA INIZIALE ALL'01/01/2013	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2013
		+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO						
1) PATRIMONIALE	45.169.968,91	42.546.678,58	41.250.691,40	503.247,95	1.391.569,51	45.577.634,53
2) BENI DEMANIALI	493.647,58	5.096,61	0,00	0,00	296,02	498.448,17
TOTALE	45.663.616,49	42.551.775,19	41.250.691,40	503.247,95	1.391.865,53	46.076.082,70
B) CONFERIMENTI						
Trasferim. c/Capitale	35.771.648,68	807.282,30	42.814,68	0,00	335.164,22	36.200.952,08
Concess.ni di edificare	10.265.562,25	496.309,34	128.091,58	0,00	0,00	10.633.780,01

TOTALE	46.037.210,93	1.303.591,64	170.906,26	0,00	335.164,22	46.834.732,09
C) DEBITI						
DI FINANZIAMENTO	7.340.673,14	0,00	865.490,13	0,00	0,00	6.475.183,01
DI FUNZIONAMENTO	8.270.503,18	28.194.567,52	26.069.785,93	0,00	0,00	10.395.284,77
Per anticipaz. Da terzi	1.220.466,21	2.065.027,34	2.028.140,27	0,00	0,00	1.257.353,28
TOTALE	16.831.642,53	30.259.594,86	28.963.416,33	0,00	0,00	18.127.821,06
D) RATEI E RISCONTI	10,33	0,00	0,00	10,33	10,33	10,33
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	108.532.480,28	74.114.961,69	70.385.013,99	503.258,28	1.727.040,08	111.038.646,18
CONTI D'ORDINE						
E) Imp. Opere da realizz.	20.673.632,94	1.817.906,49	4.159.679,94	0,00	0,00	18.331.859,49

CONTO ECONOMICO			
	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	21.213.066,28		
2) Proventi da trasferimenti	4.240.565,53		
3) Proventi da servizi pubblici	3.415.876,40		
4) Proventi da gestione patrimoniale	806.892,84		
5) Proventi diversi	467.752,51		
6) Proventi da conc. Di edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni	0,00		
8) Variazioni rim. Prod. Di lavoraz.	0,00		
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		30.144.153,56	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	6.236.922,34		
10) Acq. Beni	314.109,63		
11) Variazioni rimanenze acq. Beni	0,00		
12) Prestazioni di servizi	14.676.664,91		
13) Godimento beni di terzi	65.660,54		
14) Trasferimenti	5.861.537,19		
15) Imposte e tasse	473.082,69		
16) Quote di ammort.to d'esercizio	667.077,77		
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		28.295.055,07	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		1.849.098,49	
C) PROV./ONERI DA AZ. PARTEC.			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti	0,00		
TOTALE (C)		0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA			1.849.098,49
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	31.252,07		

21) Interessi passivi	340.809,39		
TOTALE (D) (20-21)		-309.557,32	1.539.541,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	218.317,68		
23) Sopravvenienze attive	0,00		
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00		
Tot. Proventi (e.1)		218.317,68	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	633.255,83		
26) Minusvalenze patrimoniali	459.860,97		
27) Accantonamento x svalut. Crediti	122.478,55		
28) Oneri straordinari	129.797,29		
Tot. Oneri (e.2)		1.345.392,64	
TOTALE (E) (e.1 – e. 2)			-1.127.074,96
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO (COMPL. D + TOT. E)			412.466,21

<

Azioni proprie e di società controllanti abbreviato

Introduzione

Azioni proprie e di società controllanti abbreviato

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 del c.c., si precisa che la Società, essendo una srl, non può possedere azioni proprie né possiede azioni o quote di società controllanti.

Situazione e movimentazione delle azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 4 si precisa che la società non ha acquistato o alienato azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.<

Commento

Patrimoni destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a 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 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato (art. 2427 bis c.c.).

Operazioni con parti correlate

La Società, come esplicitamente indicato nell'art. 8 dello Statuto Sociale, è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento, ex art. 2497 e segg. c.c., da parte del Comune di Ventimiglia, socio unico di Ventimiglia Servizi srl.

Le operazioni poste in essere con il Comune di Ventimiglia non sono concluse a non normali condizioni di mercato (art. 2427 c. 1 n. 22 bis c.c.)

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono:

- euro 1.495.778 che si riferisce all'ammontare dell'impegno assunto dalla Società mediante il contratto di Semi Global Service nei confronti del Comune, per la realizzazione, durante tutto il periodo di validità del contratto stesso, di opere pubbliche indicate dall'Amministrazione comunale, fino ad un importo totale di euro 2.000.000 (articolo 15, comma 2 del sopracitato contratto). Tali opere non saranno assoggettate a rimborso da parte del Comune stesso in quanto già remunerate con il canone del contratto di cui sopra e rientranti nelle funzioni di cui a tale contratto. Alla data di chiusura dell'esercizio sono state concluse o comunque già affidate opere per euro 442.692 nel 2010 e per euro 61.530 nel 2011;
- euro 311.553 che si riferisce ai contratti di leasing di cui al punto 22 della presente Nota Integrativa;
- Il finanziamento stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro di originari euro 300.000 è assistito da fideiussione rilasciata dal Comune di Ventimiglia, socio Unico.

Bilancio iniziale di liquidazione e fondo per costi ed oneri di liquidazione

Nel rispetto di quanto previsto dal documento OIC 5 si riporta:

- a) il bilancio iniziale di liquidazione predisposto dal liquidatore e riferito all'01/01/2014;
- b) il fondo per costi ed oneri di liquidazione:
- c) voci delle attività e delle passività con l'importo:
 - figurante nel precedente bilancio di esercizio, che coincide con il rendiconto degli amministratori;
 - iscritto nel bilancio iniziale a seguito del mutamento dei criteri di valutazione;
 - iscritto nello stato patrimoniale del primo bilancio intermedio.

Bilancio iniziale di liquidazione

In merito al bilancio iniziale di liquidazione si precisa quanto segue.

All'inizio dell'esercizio 2014 il liquidatore ha provveduto, nel rispetto del Codice Civile e del principio contabile OIC 5, alla predisposizione del bilancio iniziale di liquidazione.

Tale bilancio è stato predisposto valutando le attività con il criterio di realizzo e le passività con il valore di estinzione.

Questo ha comportato l'iscrizione delle rettifiche di liquidazione societaria per euro 2.787.094 costituite:

- a) per euro 634.253 da quanto accantonato nel fondo per costi ed oneri di liquidazione;
- b) per euro 2.152.841 dalle eliminazione delle attività presenti nel rendiconto degli amministratori, precisamente dalle immobilizzazioni immateriali, in quanto non ritenute monetizzabili.

Come già riferito nella sezione "Attivo circolante: Crediti" della presente nota integrativa, dopo la predisposizione del bilancio iniziale di liquidazione, nel corso dell'esercizio 2014, il liquidatore ha incrementato il fondo per costi ed oneri di liquidazione:

- per euro 118.586 a seguito dell'eliminazione di una parte dei crediti nei confronti del socio unico, presenti nel rendiconto di gestione,
- per euro 223.808 per maggiori costi da sostenere nell'intero periodo liquidazione.

modificando il patrimonio netto iniziale di liquidazione.

Dopo tali integrazioni le rettifiche di liquidazione societaria ammontano ad euro 3.129.488 e sono così costituite:

- c) per euro 976.647 da quanto accantonato nel fondo per costi ed oneri di liquidazione;
- d) per euro 2.152.841 dalle eliminazione delle attività presenti nel rendiconto degli amministratori in quanto non ritenute monetizzabili.

Nella seguente tabella si riporta il bilancio iniziale di liquidazione così come predisposto all'inizio dell'esercizio 2014.

BILANCIO INIZIALE DI LIQUIDAZIONE			
ATTIVO		PASSIVO	
Descrizione conto	Importo	Descrizione conto	Importo

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		PATRIMONIO NETTO	
Fabbricati strumentali	9.046.101	Capitale sociale	2.287.400
Terreni edificati	1.198.502	Riserva legale	1.482
Attrezzat. varia e minuta	2.013	Riserva straordinaria	25.532
Macchine ufficio elettr.	10.245	Soci c/versamento	2.603.301
	10.256.861	Altre riserve	28.165
		Riserva da riduz. capitale sociale	7.712.600
ATTIVO CIRCOLANTE		Rettifiche liquidazione societaria di stato patrim.	-2.152.841
Crediti verso clienti	490.864	Rettifiche per costi periodo liquidazione	-634.253
Crediti per demolizione abusi	6.787	Perdita esercizio precedente	-838.864
Crediti v/socio per costi dipendenti	12.605		9.032.522
Crediti verso socio	441.974		
Erario c/liquidazione iva	3.254	DEBITI	
Ritenute su interessi att.	21	Debito verso banca BNL	266.380
Erario c/acconti IRAP	1.068	Mutui passivi	257.140
Crediti tributari	2.170	Fatture da ricevere	18.954
	958.743	Note credito da ricevere	-14.404
		Debiti verso fornitori	113.500
DISPONIBILITA' LIQUIDE		Debiti verso erario	64.634
Banca c/c	89.543	Debiti verso INPS	250
Denaro in cassa	396	Altri debiti	69.116
	89.939		775.570
RATEI E RISCONTI		FONDI AMMORTAMENTO	
Ratei e risconti attivi	41.418	F.do amm. attrezz. varia minuta	2.013
	41.418	F.do ammort. macchine d'ufficio	7.392
			9.405

		RATEI E RISCOINTI	
		Ratei e risconti passivi	1.522
			1.522
		FONDO PER RISCHI E ONERI	
		Fondo per passività potenziali	893.689
			893.689
		FONDO PER COSTI ED ONERI LIQUIDAZIONE	
		Fondo per costi e oneri liquidazione	634.253
			634.253
TOTALE ATTIVO	11.346.961	TOTALE PASSIVO	11.346.961

Dopo le modifiche apportate dal liquidatore nel corso del 2014, il patrimonio netto iniziale di liquidazione è il seguente:

PATRIMONIO NETTO INIZIALE DI LIQUIDAZIONE	
Descrizione conto	Importo
PATRIMONIO NETTO	
Capitale sociale	2.287.400
Riserva legale	1.482
Riserva straordinaria	25.532
Soci c/versamento	2.603.301
Altre riserve	28.165
Riserva da riduz. capitale sociale	7.712.600
Rettifiche liquidazione societaria di stato patrim.	-2.152.841
Rettifiche per costi periodo liquidazione	-976.647
Perdita esercizio precedente	-838.864
	8.690.128

Fondo per costi ed oneri di liquidazione

Nella seguente tabella si riportano le movimentazioni del fondo per costi ed oneri della liquidazione:

FONDO PER COSTI ED ONERI DI LIQUIDAZIONE

Descrizione	Saldo iniziale del Fondo	Adeguamento del fondo	Utilizzo del fondo	Saldo finale del fondo
Assistenza software	2.500		2.156	344
Spese telefoniche	150		131	19
Manutenzione fabbricati	3.500		3.291	209
Consulenze amministrative	10.400	3.224	4.680	8.944
Consulenze tecniche	40.000	207.000	245.373	1.627
Consulenze legali	60.000		16.788	43.212
Consulenze notarili	10.000		3.957	6.043
Compensi lavoro occasionale	4.139		4.139	0
Rimborsi chilometrici liquidat.	62.400		21.216	41.184
Compenso liquidatore	156.000		67.600	88.400
Compenso revisori	37.440	13.583	20.863	30.160
Compenso prof. per ricorso	10.400		4.160	6.240
Pubblicità	3.000		2.841	159
Spese postali	100		15	85
Servizi contabili	18.500		5.913	12.587
Assicurazioni	2.000		422	1.578
Smantell. insediamenti abusivi	25.000		10.889	14.111
Spese condominiali	1.000		136	864
Canoni e spese leasing immobili	110.732		27.275	83.457
Imposte e tasse deducibili	3.000		1.387	1.613
Interessi passivi bancari	20.000		6.417	13.583
Commissioni e spese su finanz.	3.000		1.081	1.919
Interessi passivi su mutui	13.500		4.066	9.434
Sopravvenienze passive	22.492	118.586	141.078	0
Costi vari ed eventuali	15.000		0	15.000

TOTALE COSTI	634.253	342.393	595.874	380.772
RISULTATO	634.253	342.393	595.874	380.772

Prospetto attività e passività

Di seguito si riportano le voci delle attività e delle passività con l'importo:

- figurante nel precedente bilancio di esercizio, che coincide con il rendiconto degli amministratori;
- iscritto nel bilancio iniziale a seguito del mutamento dei criteri di valutazione;
- iscritto nello stato patrimoniale del primo bilancio intermedio.

Descrizione	Bilancio 2013 / Rendiconto degli amministratori al 31/12/2013	Bilancio iniziale di liquidazione in data 01/01/2014	Primo bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2014
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Spese societarie	5.133	0	0
Costi di impianto e ampliamento	914	0	0
Software in concessione capitalizzato	14.530	0	0
Spese manut.su beni di terzi da ammort.	2.693.653	0	0
Altre spese pluriennali	22.120	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Fabbricati strumentali	9.046.102	9.046.102	9.046.102
Terreni edificati	1.198.502	1.198.502	1.198.502
Attrezzat. varia e minuta	2.013	2.013	2.013
Macchine ufficio elettr.	10.245	10.245	10.245
ATTIVO CIRCOLANTE			
Crediti verso clienti	490.864	490.864	295.376
Note credito da emettere	0	0	-8.762
Anticipi per acq.immobiliz.immat.	125.498	0	0
Depositi cauzionali	26	0	0

Crediti per demolizione abusi	6.788	6.788	6.788
Crediti verso socio per costi dipendenti	12.605	12.605	12.605
Crediti verso socio	441.974	441.974	332.149
Erario c/liquidazione iva	3.254	3.254	20.818
Ritenute su interessi att.	21	21	2
Erario c/acconti IRAP	1.068	1.068	2.257
Erario c/ acconti IRES	0	0	2.329
Crediti tributari	2.170	2.170	2.170
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Banca c/c	89.543	89.543	9.802
Denaro in cassa	396	396	396
RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti attivi	41.418	41.418	34.736
TOTALE ATTIVO	14.208.836	11.346.961	10.967.526
PATRIMONIO NETTO			
Capitale sociale	2.287.400	2.287.400	2.287.400
Riserva legale	1.482	1.482	1.482
Riserva straordinaria	25.532	25.532	25.532
Soci c/versamento	2.603.301	2.603.301	1.764.437
Altre riserve	28.165	28.165	28.165
Riserva da riduzione capitale sociale	7.712.600	7.712.600	7.712.600
Rettifiche liquidazione societaria di stato patrim.	0	-2.152.842	-2.152.842
Rettifiche per costi periodo liquidazione	0	-634.253	-976.646
Perdita dell'esercizio	-838.864	0	-2.689

Perdita esercizio preced.	0	-838.864	0
Fondo per passività potenziali	893.689	893.689	893.689
DEBITI			
Debito verso banca BNL	266.380	266.380	257.330
Mutui passivi	257.140	257.140	237.880
Fatture da ricevere	18.954	18.954	305.570
Note credito da ricevere	-14.404	-14.404	0
Debiti verso fornitori	113.500	113.500	109.824
Debiti verso erario	64.634	64.634	16.249
Debiti verso INPS	250	250	0
Altri debiti	69.116	69.116	68.219
FONDI AMMORTAMENTO			
F.do ammort. spese societarie	5.133	0	0
F.do ammort. costi di impianto e ampliamento	731	0	0
F.do ammort. software in concessione capitalizzato	12.824	0	0
F.do ammort. spese manut.su beni di terzi	682.226	0	0
F.do ammort. altre spese pluriennali	8.118	0	0
F.do ammort. attrezzatura varia minuta	2.013	2.013	2.013
F.do ammort. macchine d'ufficio elettron.	7.392	7.392	7.392
RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti passivi	1.522	1.522	1.150
FONDO PER COSTI ED ONERI LIQUIDAZIONE			
Fondo per costi ed oneri di liquidazione	634.253	634.253	380.772

TOTALE PASSIVO	14.208.836	11.346.961	10.967.527

Il conto economico del primo bilancio intermedio di liquidazione è solitamente suddiviso in 2 parti:

- il conto economico del primo periodo di gestione degli amministratori, che va dall'inizio dell'esercizio alla data di pubblicazione della nomina dei liquidatori;
- il conto economico del successivo periodo di gestione dei liquidatori,

Per questo motivo il principio contabile OIC 5 prevede che nella nota integrativa del primo bilancio intermedio di liquidazione si riporti un prospetto che, in 3 colonne, evidenzi i 2 conti economici e il relativo conto economico totale.

Nel caso di Civitas srl la data di pubblicazione della nomina dei liquidatori è avvenuta in data 31/12/2013.

Di conseguenza, non essendo il conto economico del primo bilancio intermedio di liquidazione suddiviso in 2 parti, si omette l'indicazione di tale prospetto.<

Nota Integrativa parte finale

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Liquidatore invita ad approvare il bilancio così come predisposto.<