

CONSORZIO GE.SE.CE.DI.
Gestione Servizi Centro Direzionale

Sede in Via Giovanni Porzio Isola F10 – 80143 NAPOLI
Fondo Consortile Euro 516.456,90 di cui versato Euro 476.421,50
Iscritto al Registro delle Imprese di NAPOLI al n° 94041090633
Iscritto al R.E.A. di NAPOLI al n° 443135
Codice Fiscale & Partita Iva: 94041090633

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2005

Premessa

Signori Consorziati,

come di consueto si espone una sintesi del bilancio, sottoposto al vostro esame ed alla vostra approvazione, raffrontato con quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2004:

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	40.035	66.547
B) Immobilizzazioni	627.370	649.344
C) Attivo circolante	3.689.021	4.095.440
D) Ratei e risconti	12.519	12.759
Totale Attivo	4.368.945	4.824.090
PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale sociale	516.457	516.457
Riserve	1.581.970	1.581.972
Utile (perdite) dell'esercizio		
B) Fondi per rischi e oneri	204.049	212.736
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	386.166	445.970
D) Debiti	1.650.315	2.024.815
E) Ratei e risconti	29.988	42.140
Totale passivo	4.368.945	4.824.090
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	2.359.507	2.389.036
B) Costi della produzione	(2.859.073)	(2.984.342)
C) Proventi e oneri finanziari	(1.827)	(3.836)
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	569.257	655.924
Imposte sul reddito dell'esercizio	67.864	56.782
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Criteri di formazione

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

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2005 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario.

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

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla

base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati: 3 %
- Impianti e macchinari: 15 %
- Attrezzature: 25 %
- Macchine ufficio: 20 %
- Mobili e arredi: 12%

Non sono stati effettuati ammortamenti anticipati.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

La Relazione sulla Gestione, alla quale si rimanda, tratta compiutamente della politica gestionale assunta dal Consiglio Direttivo in merito alla gestione dei Crediti vantati dal consorzio.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Partecipazioni

Il Consorzio non detiene partecipazioni in altre attività o società analoghe o affini.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, avuto riguardo alle aliquote vigenti.

Riconoscimento ricavi

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Dirigenti			
Impiegati	5	4	1
Operai	26	26	0
Altri	2	3	-1
	33	33	0

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
40.035	66.547	(26.512)

Il saldo rappresenta residue parti dei Crediti verso consorziati per quote del fondo consortile da versare.

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
623.429	645.414	(21.985)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	674.364
Ammortamenti esercizi precedenti	(60.693)
Saldo al 31/12/2004	613.671
Ammortamenti dell'esercizio	(20.231)
Saldo al 31/12/2005	593.440

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	73.859
Ammortamenti esercizi precedenti	(73.859)
Saldo al 31/12/2004	
Acquisizione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2005	

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	21.018

Ammortamenti esercizi precedenti	(20.114)
Saldo al 31/12/2004	904
Acquisizione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(258)
Saldo al 31/12/2005	646

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	94.138
Ammortamenti esercizi precedenti	(63.299)
Saldo al 31/12/2004	30.839
Acquisizione dell'esercizio	11.852
Ammortamenti dell'esercizio	(13.348)
Saldo al 31/12/2005	29.343

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
3.941	3.930	11

Le immobilizzazioni finanziarie ricomprendono i depositi cauzionali istituiti presso l'Enel per Euro 241,45 e quelli per fitto dei locati adibiti ad ufficio per Euro 3.700,00.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.906.750	3.605.321	(698.571)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	2.627.960	191.271		2.819.231
Per crediti tributari	80.274			80.274
Verso altri	7.245			7.245
Rist.Oneri Comune Napoli		5.800.736		5.800.736
F.do Svalutazione Crediti		(5.800.736)		(5.800.736)
	2.715.479	191.271		2.906.750

I crediti verso clienti al 31/12/2005 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	20.776
Consorziate per fatture da emettere	2.555.605

Clients per fatture da emettere	4.079
Prometeus c/transazione	47.500
	2.627.960

Il credito v/clienti esposto oltre 12 mesi per Euro 191.271 rappresenta gli interessi di mora iscritti in bilancio e maturati fino al 31/12/2000. Essi trovano contropartita nel fondo svalutazione istituito per pari importo ai sensi dell' ex art. 71 comma 2) DPR 917/86. Si rileva come l'art. 4 comma 1 lettera i) del Decreto Legislativo 12/12/2003 n° 344 consenta l'applicazione del criterio di cassa, per gli interessi di mora fin dall'esercizio in corso all' 8/8/2002, *fatti comunque salvi i comportamenti conformi alla precedente normativa del Testo Unico ante riforma.*

I crediti tributari al 31/12/2005, pari a Euro 80.274 sono così composti:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute su interessi attivi	183
Erario c/acconto imposta IRES	12.913
Erario c/acconto imposta IRAP	43.604
Erario c/ iva a credito	23.574
	80.274

I crediti verso altri al 31/12/2005, sono così composti:

Descrizione	Importo
Acconti di imposta su TFR	779
Acconto imposta sostitutiva su TFR	1.256
Crediti v/dipendenti	5.210
	7.245

Nella voce “ *Ristoro oneri Comune di Napoli* “ – indicata come esigibile oltre i 12 mesi – è stato appostato il Credito vantato nei confronti del Comune di Napoli per Euro 5.800.736,00 quale ristoro degli oneri temporanei sostenuti dal Consorzio. Attualmente, non avendo ancora potuto procedere alla consegna delle Aree pubbliche al Comune, il Consorzio continua provvisoriamente alla gestione delle stesse e, in attesa di un definitivo riconoscimento del credito, espone in bilancio detto importo equilibrandolo con un fondo svalutazione di pari cifra, dando risalto all'aspetto civilistico del bilancio. Rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2004 l'importo si è incrementato di Euro 507.337,84.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
782.271	490.119	292.152

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004
Depositi bancari e postali	780.991	474.723

Assegni		5.283
Denaro e altri valori in cassa	1.280	10.113
Arrotondamento		
	782.271	490.119

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
12.519	12.759	(240)

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

Non sussistono, al 31/12/2005, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Canone noleggio fotocopiatrice competenza 2006	998
Fitto ufficio sede competenza 2006	1.967
Assicurazione automezzi	2.544
Assicurazione R.C. Consiglio Direttivo competenza 2006	815
Polizza responsabilità civile comp.2006	6.122
Canone leasing apparecchi telefonici competenza 2006	73
	12.519

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.098.427	2.098.429	(2)

Descrizione	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
Capitale	516.457			516.457
Riserva per conversione / arrotondamento in Euro	1		2	(1)
Apporto Consorziati in c/patrimonio	1.581.971			1.581.971
	2.098.429		2	2.098.427

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	516.457	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale		B			
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Altre riserve	1.581.970	A, B, C	1.581.970		
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			
Totale	2.098.427		1.581.970		
Quota non distribuibile	516.457				
Residua quota distribuibile	1.581.970		1.581.970		

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

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
204.049	212.736	(8.687)

Descrizione	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
F.do acc. nto art. 106 int. mora	197.492		6.221	191.271
F.do acc. nto rischio stimato	15.244	12.778	15.244	12.778
	212.736	12.778	21.465	204.049

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare il decremento per Euro 6.221,00 del fondo Art.106 riguarda le somme incassate nel 2005 dai consorziati per interessi di mora iscritti nei bilanci del Consorzio fino al 31 dicembre 2000; è solo il caso di ricordare come il riformato art. 109 comma 7 del T.U. abbia sancito l'imponibilità degli interessi di mora nell'esercizio in cui sono incassati e la loro deducibilità dal reddito nell'esercizio in cui sono pagati.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
386.166	445.970	(59.804)

La variazione è così costituita:

Variazioni	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
TFR, movimenti del periodo	445.970	53.051	112.855	386.166

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2005 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
1.650.315	2.024.815	(374.500)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	532.257			532.257
Debiti tributari	93.059			93.059
Debiti verso istituti di previdenza	42.835			42.835
Altri debiti	982.164			982.164
	1.650.315			1.650.315

Si espone di seguito il dettaglio analitico delle voci di debito distinte per tipologia:

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Verso fornitori per fatture ricevute	137.019
Verso fornitori per fatture da ricevere	395.238
	532.257

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Debiti tributari

Descrizione	Importo
Debito IRES competenza 2005	15.153
Debito IRAP competenza 2005	52.711

Debiti v/erario per ritenute operate	23.951
Debito per imposta sostitutiva su TFR	1.244
TOTALE	93.059

Debiti verso istituti di previdenza

Descrizione	Importo
Verso erario per INPS competenza dicembre 2005	38.204
Verso inail	4.631
TOTALE	42.835

Altri debiti

Descrizione	Importo
Conсорziati per note credito da emettere	726.284
Verso personale dipendente	40.699
Verso Enti Sindacali e Cral	437
Verso custodia giudiziaria Cedina c/fitti	92.756
Verso Consorziati per anticipi quote	401
Verso Consorziati c/ ribaltamento risultato di gestione anno 2005	121.587
TOTALE	982.164

Dei debiti suesposti si commentano i più significativi:

- Conсорziati per note credito da emettere: Euro 726.284,00

La posta espone i contributi che il Consorzio deve ribaltare ai Consorziati per effetto dei risultati di esercizio dei seguenti anni:

o Anno 1993:	Euro	1.203,00
o Anno 1995:	Euro	8.476,00
o Anno 1996:	Euro	11.061,00
o Anno 1997:	Euro	48.400,00
o Anno 1998:	Euro	363.738,00
o Anno 1999:	Euro	194.971,00
o Anno 2000:	Euro	16.930,00
o Anno 2004.	Euro	81.505,00

E' da rilevare un decremento del debito, rispetto al periodo precedente, di Euro 42.059,00 sul periodo 1993/2004, ed un incremento per effetto del risultato di Gestione del 2005 come di seguito:

o Anno 2005:	Euro	121.587,00
--------------	------	------------

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
29.988	42.140	(12.152)

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

Non sussistono, al 31/12/2005, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Quote consortili competenza 2006	4.645
Ratei per quattordicesime mensilità dipendenti	25.343
	29.988

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	11.550	11.550	
Sistema improprio degli impegni			
Sistema improprio dei rischi	15.000	15.000	
Raccordo tra norme civili e fiscali			
	26.550	26.550	

Nel sistema improprio dei beni altrui presso di noi è ricompreso il valore della fotocopiatrice detenuta in locazione.

Il sistema improprio dei rischi accoglie il montante delle assicurazioni stipulate per danni a terzi sulle infrastrutture del Centro Direzionale.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.359.507	2.389.036	(29.529)

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Prestazioni di servizi	2.280.000	2.301.000	(21.000)
Altri ricavi e proventi	79.507	88.036	(8.529)
	2.359.507	2.389.036	(29.529)

Si espone di seguito il dettaglio:

- Contributi ordinari Consorziati:	Euro	2.280.000,00
- Rimborso spese da clienti:	Euro	17.180,00
- Recupero spese di esercizio:	Euro	6.316,00
- Proventi vari:	Euro	55.984,00
- Abbuoni attivi:	Euro	27,00

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.859.073	2.984.342	(125.269)

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	27.060	19.338	7.722
Servizi	1.037.512	1.108.674	(71.162)
Godimento di beni di terzi	34.957	34.038	919
Salari e stipendi	786.810	786.518	292
Oneri sociali	270.858	231.590	39.268
Trattamento di fine rapporto	53.051	54.406	(1.355)
Altri costi del personale	61.977	53.963	8.014
Ammortamento immobilizzazioni materiali	33.837	27.900	5.937
Svalutazioni crediti attivo circolante	520.116	431.303	88.813
Oneri diversi di gestione	32.895	236.612	(203.717)
	2.859.073	2.984.342	(125.269)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci :

Descrizione	Importo
Cancelleria	4.374
Carburanti	8.918
Indumenti lavoro guardie	13.768
TOTALE	27.060

Costi per servizi :

La voce è così composta:

Descrizione	Importo
Energia Elettrica	9.475
Compenso presidente Consiglio Direttivo	51.646

Compenso consiglieri Consiglio Direttivo	4.765
Compenso Direttore Amministrativo	80.000
Servizi Commerciali	218
Spese per automezzi	12.959
Canoni assistenza tecnica	1.181
Spese rinnovo decreti	2.968
Consulenza e assistenza legale	82.163
Altre spese legali e arbitrati	5.669
Consulenza e assistenza del lavoro	17.082
Consulenza e assistenza fiscale e tributaria	16.900
Servizi amministrativi	6.469
Viaggi e trasferte	4.248
Consulenze esterne	1.751
Spese notarili	3.187
Spese telefoniche	10.280
Spese postali	9.802
Assicurazioni diverse	26.521
Spese di rappresentanza	6.680
Altri costi ufficio	3.020
Manutenzione fontane C.D.	18.068
Servizi industriali	540.873
Ribaltamento risultato esercizio 2005	121.587
TOTALE	1.037.512

Nella voce “ **Servizi Industriali** “ è ricompreso:

○ Disinfestazione aree pubbliche	Euro	10.829,00
○ Disinfestazione aree private	Euro	-
○ Pulizia aree pubbliche	Euro	180.000,00
○ Pulizia aree private	Euro	103.600,00
○ Manutenz.verde aree pubbliche	Euro	224.510,00
○ Manutenz.verde aree private	Euro	18.358,00
○ Manutenz.edili aree pubbliche	Euro	3.576,00
○ Manutenz.edili arre private	Euro	-

La voce manutenzioni edili aree pubbliche presenta un totale definitivo di Euro 92.299,06 per l’incidenza del costo del personale addetto a tali manutenzioni il cui importo è compreso nella voce B9 del Conto Economico.

Godimento beni di terzi

Descrizione	Importo
Locazione uffici	23.473
Oneri condominiali	4.373
Leasing finanziario fotocopiatrice	6.012
Leasing operativo impianto telefonico	612
Oneri consortili	487
TOTALE	34.957

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i

miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Il conto espone un saldo pari ad Euro **520.116,00** , ed è composto dagli accantonamenti che la normativa civilistica e fiscale autorizza ad effettuare in presenza di crediti di incerta esigibilità. In particolare abbiamo provveduto ad accantonare Euro **12.778,00** per rischi presunti su crediti ed Euro **507.338,00** quale quota di competenza dell'esercizio in esame del ristoro degli Oneri Temporanei sostenuti dal Consorzio per la gestione e la manutenzione delle Aree pubbliche.

Oneri diversi di gestione

La voce è così composta:

Descrizione	Importo
Tassa vidimazione libri sociali	516
Imposta di bollo e valori bollati	816
ICI immobile	4.486
Altre imposte e tasse	2.768
Multe e ammende	380
Abbuoni vari	96
Perdite su crediti non coperte da specifico fondo	
Perdite crediti diversi	10.750
Perdite crediti sentenze Cassazione	1.474
Transazione ITERCEMSA SPA	10.291
Transazioni con altri consorziati	1.318
TOTALE	32.895

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
(1.827)	(3.836)	2.009

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Proventi finanziari diversi	3.352	5.104	(1.752)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.179)	(8.940)	3.761
Utili (perdite) su cambi			
	(1.827)	(3.836)	2.009

Si espone di seguito il dettaglio delle voci:

Proventi finanziari diversi

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				680	680
Interessi attivi di mora				2.673	2.673
Arrotondamento				(1)	(1)
				3.352	3.352

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su deb. v/Credem				399	399
Interessi su dilazione Inail				263	263
Interessi passivi su imposte				7	7
Oneri bancari e postali				4.510	4.510
				5.179	5.179

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
569.257	655.924	(86.667)

Descrizione	31/12/2005	Anno precedente	31/12/2004
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	3.333
Ristoro oneri Temporanei Comune di Napoli	507.338	Ristoro oneri Temporanei Comune di Napoli	416.058
Sopravvenienze attive	70.352	Sopravvenienze attive	152.428
Recupero avanzi di gestione v/consorzati	8.189	Recupero avanzi di gestione v/consorzati falliti	94
		Recupero avanzi di gestione v/ consorzati	90.801
Varie		Varie	
Totale proventi	585.879	Totale proventi	662.714
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Sopravvenienze passive	(16.622)	Sopravvenienze passive	(6.790)
Varie		Varie	
Totale oneri	(16.622)	Totale oneri	(6.790)
	569.257		655.924

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
67.864	56.782	11.082

Imposte	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
Imposte correnti:	67.864	56.782	11.082
IRES	15.153	12.738	2.415
IRAP	52.711	44.044	8.667

TOTALE	67.864	56.782	11.082
---------------	---------------	---------------	---------------

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	67.864	
Onere fiscale teorico (%)	33	22.395
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Spese rappresentanza 2005 deducibili in anni successivi	953	
	953	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Spese rappresentanza anni 2000 - 2004	(558)	
Compenso consiglieri 2004 corrisposto nel 2005	(250)	
	(808)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imposte indeducibili	4.487	
Interessi passivi indeducibili	270	
50 % costo telefoni cellulari	1.675	
Reddito immobile non strumentale per l'attività	12.819	
Quota spese di rappresentanza 2005 indeducibili	2.383	
50% Costo gestione autovettura e carburante	2.752	
Compenso Consiglieri non corrisposto	4.765	
Sopravvenienze passive	16.622	
Imposte esercizio 2005 C7 ribaltamento a consorziati	(67.864)	
	0	0
Imponibile fiscale	45.918	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		15.153

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(499.566)	
Costo del Personale	1.172.696	
Svalutazione crediti compresi nell'attivo	520.116	
TOTALE	1.193.246	
Onere fiscale teorico	4.25%	50.713
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costo per servizi	143.330	
Oneri diversi di gestione	4.487	
Materie prime	354	
TOTALE COSTI NON RILEVANTI AI FINI IRAP	148.171	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi per servizi	(68.672)	
Contributi INAIL deducibili	(32.476)	
TOTALE COSTI RILEVANTI AI FINI IRAP	(101.148)	
Imponibile Irap	1.240.269	
IRAP corrente per l'esercizio		52.711

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. **00424543** del **08/04/2005**;
 durata del contratto di leasing (mesi) : **60**;
 bene utilizzato **Impianti telefonia**;
 costo del bene in Euro **2.843,76**;
 n° rate complessive: **30 a cadenza bimestrale**;
 data riscatto del bene: **08/04/2010**;
 importo rata (netto iva): **119,24**
 spese contrattuali: **57,41**;
 tasso effettivo: **1,54924393**;
 tasso effettivo annualizzato: **9,30**.

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

Attività	
a) Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro alla fine dell'esercizio precedente	
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	2.844
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	569
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 569,00	2.275
b) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
c) Passività	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro scadenti oltre i 5 anni)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	2.844
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	388
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro 506,00 scadenti da 1 a 5 anni Euro e Euro 1.950,00 scadenti oltre i 5 anni) 0	2456
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	-181
e) Effetto netto fiscale	-67
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	-114
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	531
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	208
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	569
- su contratti in essere	
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	-246
Rilevazione dell'effetto fiscale	-92
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	-154

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Consiglio direttivo	56.411.00
Collegio sindacale	

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