

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, espone un avanzo di gestione pari ad Euro 84.679. Esso viene confrontato sinteticamente con quello relativo al precedente esercizio:

Descrizione	bilancio al 31/12/2019	bilancio al 31/12/2018
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
A) Crediti vsoci per versamenti ancora dovuti	21.140	21.324
B) Immobilizzazioni	809.349	839.263
C) Attivo circolante	3.630.651	3.723.263
D) Ratei e risconti	12.563	4.955
Totale Attivo	4.473.703	4.588.805
PASSIVO:		
Capitale sociale	516.457	516.457
Riserve	2.182.175	2.182.175
B) Fondi per rischi e oneri	16.133	15.885
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	554.292	526.804
D) Debiti	1.165.591	1.310.284
E) Ratei e risconti	40.055	37.200
Totale passivo	4.473.703	4.588.805
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	2.188.687	2.129.865
B) Costi della produzione	(2.137.988)	(2.054.021)
C) Proventi e oneri finanziari	1.018	64
Imposte sul reddito dell'esercizio	51.717	75.908

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono meglio dettagliati nella Relazione sulla Gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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 compensazioni 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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 rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature	26 %
Altri beni	12 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali (immobile) sono state rivalutate in base alla legge n.185 del 2008 . Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al valore di presunto realizzo tenendo conto del fattore temporale.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

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

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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.

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; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

L'ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.



Nota integrativa, attivo**Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	21.324	(184)	21.140
Totale crediti per versamenti dovuti	21.324	(184)	21.140

Immobilizzazioni**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
807.792	837.706	(29.914)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	738.576	128.599	17.457	82.034	966.666
Rivalutazioni	577.529	-	-	-	577.529
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	479.861	128.599	17.457	80.572	706.489
Valore di bilancio	836.244	-	-	1.462	837.706
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	8.399	-	3.139	11.538
Ammortamento dell'esercizio	39.000	663	-	1.789	41.452
Totale variazioni	(39.000)	7.736	-	1.350	(29.914)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.316.105	137.321	17.457	85.675	1.556.658
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	618.861	129.585	17.457	82.863	748.766
Valore di bilancio	797.244	7.736	-	2.812	807.792

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi della legge n. 185/2008 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio del Consorzio al 31/12/2019 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe dei criteri di valutazione civilistica. Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alla legge speciale n. 185/2008 e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. La rivalutazione ha avuto luogo nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	577.529		577.529

Totale	577.529
--------	---------

577.529

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.557	1.557	

L'importo riguarda depositi cauzionali attivi.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.557	1.557	1.557
Totale crediti immobilizzati	1.557	1.557	1.557

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2018	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2019
Altri	1.557						1.557
Arrotondamento							
Totale	1.557						1.557

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.557	1.557
Totale	1.557	1.557

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.891.723	2.918.475	(26.752)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------	----------------------------------

Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.843.412	(39.333)	2.804.079	1.642.409
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	71.599	10.288	81.887	81.887
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.464	2.293	5.757	5.757
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.918.475	(26.752)	2.891.723	1.730.053

I Crediti sono iscritti e valutati al valore di presunto realizzo.

Si riporta di seguito il dettaglio dei Crediti verso Clienti al 31/12/2019:

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	35.424
Crediti per fatture da emettere entro 12 mesi	1.606.986
Crediti per fatture da emettere oltre 12 mesi	1.461.096
(Fondo svalutazione crediti)	(346.971)
Ex Consorziati per fatture da emettere	47.544
	2.804.079

Il fondo svalutazione esposto per Euro 346.971 accoglie le svalutazioni effettuate nel corso degli anni sui crediti verso consorziati che, sulla base della relazione dei consulenti legali, presentano oggettive difficoltà e/o incertezza dell'incasso. Nel corso del 2019 lo stesso si è decrementato di Euro 71.102. La riduzione è conseguenza dell'incasso di taluni crediti svalutati nei periodi precedenti e successivamente incassati.

I crediti tributari, al 31/12/2019, pari a Euro 81.887, sono così formati:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute su interessi attivi	26
Acconti di imposta IRES	47.528
Acconti di imposta IRAP	28.463
Erario c/ IVA	5.870
	81.887

I crediti verso altri, al 31/12/2019, pari a Euro 5.757 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori	2.297
Dipendenti c/anticipi	1.562
Ristoro Oneri Comune di Napoli	11.372.910
(Fondo Ristoro Oneri comune di Napoli)	(11.372.910)
Altri crediti	1.898
	5.757

La voce accoglie il credito vantato nei confronti del Comune di Napoli per Euro 11.372.910 quale ristoro degli oneri temporanei sostenuti dal Consorzio nel corso degli anni. La stessa voce è bilanciata dal Fondo costituito di pari importo data l'incertezza della sua esigibilità. Maggiori dettagli sulla posta ora descritta sono contenuti nella allegata Relazione sulla Gestione.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.804.079	2.804.079
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	81.887	81.887
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.757	5.757
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.891.723	2.891.723

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 817/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018		11.790.983	11.790.983
Utilizzo nell'esercizio		86.235	86.235
Accantonamento esercizio		15.133	15.133
Saldo al 31/12/2019		11.719.881	11.719.881

Si riporta di seguito il dettaglio dei movimenti:

Descrizione	Importo
Fondo acc.nro per credito vs Comune di Napoli	11.372.910
Fondo svalutazione crediti vs clienti al 31/12/2019	418.073
Rilascio crediti da fondo per incasso parziale	(86.235)
Accantonamento svalutazione 0,50% anno 2019	15.133
Totale	11.719.881

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
738.928	804.788	(65.860)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	801.379	(65.970)	735.409
Assegni	891	(891)	-
Denaro e altri valori in cassa	2.518	1.001	3.519
Totale disponibilità liquide	804.788	(65.860)	738.928

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
12.563	4.955	7.608

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 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.955	7.608	12.563
Totale ratei e risconti attivi	4.955	7.608	12.563

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni noleggio competenza 2020	2.201
Quota assicurazioni competenza 2020	9.628
Pubblicità competenza 2020	733
Altri di ammontare non apprezzabile	1
	12.563

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.698.632	2.698.632	

Variazioni nelle voci di patrimonio netto**Dettaglio delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Apporto soci c/ Patrimonio	1.621.971
Totale	1.621.972

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	516.457	B
Riserve di rivalutazione	560.203	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1.621.972	
Totale altre riserve	1.621.972	
Totale	2.698.632	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
Apporto soci c/ Patrimonio	1.621.971	A,B,C,D
Totale	1.621.972	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	616.457		2.182.174		2.698.631
altre destinazioni			1		
Alla chiusura dell'esercizio precedente	616.457		2.182.176		2.698.632
Alla chiusura dell'esercizio corrente	516.457		2.182.176		2.698.632

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex Legge n. 185/08	560.203
	560.203

La rivalutazione è stata effettuata nel corso del 2008 usufruendo della legge speciale n. 185/08 ed ha riguardato l'unico immobile di proprietà del consorzio.

Per effetto del decorso quinquennio dall'esercizio 2013 si procede all'ammortamento anche della quota rivalutata.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.133	15.885	(752)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.885	15.885
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	15.133	15.133
Utilizzo nell'esercizio	15.885	15.885
Totale variazioni	(752)	(752)
Valore di fine esercizio	15.133	15.133

L'incremento del fondo è dovuto all'accantonamento dello 0,50% calcolato sul valore complessivo dei crediti al 31/12/2019 (ai sensi del 1° comma dell'art. 106 TUJR). Il decremento è relativo ad utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
654.292	626.804	27.488

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	526.804
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.016
Utilizzo nell'esercizio	31.528
Totale variazioni	27.488
Valore di fine esercizio	554.292

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.165.591	1.310.284	(144.693)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	14.286	(14.286)	-	-	-
Debiti verso fornitori	407.180	(38.443)	368.737	368.737	-
Debiti tributari	120.059	(29.274)	90.785	90.785	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.474	(9.254)	47.220	47.220	-
Altri debiti	712.285	(53.436)	658.849	320.851	337.998
Totale debiti	1.310.284	(144.693)	1.165.591	827.593	337.998

I debiti più rilevanti al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Verso fornitori per fatture ricevute	26.733
Verso fornitori per fatture da ricevere	342.004
	368.737

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti verso fornitori per fatture da ricevere" comprende spese relative agli esercizi passati ed all'esercizio in esame, accertate nei rispettivi anni di competenza, ma per le quali non si è ancora verificato il relativo movimento finanziario. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	Importo
Assistenza legale anni pregressi	15.327
Assistenza legale anno 2011 causa Comune di Napoli	52.000
Assistenza legale anno 2009 causa ex Inpdap	5.668
Assistenza legale anno 2010 causa ex Inpdap	8.320
Assistenza legale anno 2011 causa ex Inpdap	18.460
Assistenza legale anno 2012 causa ex Inpdap	26.000
Assistenza legale anno 2013 cause varie	41.600
Assistenza legale anno 2017 cause ex Inpdap e altre	22.360
Assistenza legale anno 2018 cause ex Inpdap e altre	27.430
Assistenza legale anno 2019 cause ex Inpdap e altre	69.069
Altre consulenze legali	1.675
Compenso consiglieri anni pregressi	16.460
Compenso consiglieri anno 2019	2.310
Altri compensi per consulenze	1.907
Spese postali	69
Copie e stampati	343
Consulenza tributaria 4° trim. 2019	3.120
Consulenza del lavoro 4° trim. 2019	3.120
Carburante per automezzi	289
Spese notarili 2018	688
Tickets dipendenti dicembre 2019	4.830
Energia elettrica dicembre 2019	1.012
Telefoniche	1.027
Addestramento guardie	140
Oneri consorzio di bonifica	238
Pulizia aree private dicembre 2019	4.000
Pulizia uffici dicembre 2019	400
Lavori edili uffici	3.980
Canone fatturazione elettronica	200
Divise per guardie giurate	10.096
Funzionamento uffici	66
	342.004



Debiti tributari

Descrizione	Importo
Debito IRES - IRAP competenza 2019	51.717
Debito v/Eranio per ritenute su retribuzioni	37.536
Debito per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	1.362
Altri debiti	170
	90.785

[Handwritten signature]

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate di competenza dell'esercizio. Nella voce debiti per imposte competenza 2019 sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 28.463, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 28.463. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRES per Euro 23.254 al lordo degli acconti versati nell'esercizio per Euro 47.445 e al credito per ritenute subite su interessi attivi bancari per euro 26. Si precisa che sulla scorta dell'art.24 del Decreto Rilancio pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19 maggio 2020 è stato abolito il saldo Irap per l'anno 2019 (unitamente al primo acconto per l'anno 2020). Pertanto non si è iscritto nella voce Debiti Tributari il maggior importo di Euro 567 coincidente con il saldo teorico per l'anno in esame dell'imposta Irap.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Debiti verso istituti di previdenza

Descrizione	Importo
Erario c/ INPS per contributi su retribuzioni dicembre 2018	47.220
	47.220

Altri debiti

Descrizione	Importo
Conorziali per note credito da emettere	59.630
Conorziali per note credito da emettere anni precedenti	193.918
Ex conorziali per conguagli anni precedenti : oltre 12 mesi	256.155
Verso personale dipendente	62.587
Verso enl sindacati e Cral	1.195
Verso dipendenti per prestito con terzi	3.157
Dipendenti c/ altri fondi	4.828
Verso clienti per depositi cauzionali: oltre 12 mesi	2.700
Conorziali c/ribaltamento risultato esercizio 2019	84.679
	658.849

Nell'ambito della voce "altri debiti" merita un dettaglio la voce **Conorziali per note credito da emettere**:

Descrizione	
Conorziali c/contributi anno 1995	28
Conorziali c/contributi anno 1996	77
Conorziali c/contributi anno 1997	405
Conorziali c/contributi anno 1998	17.663
Conorziali c/contributi anno 1999	7.768
Conorziali c/contributi anno 2000	853
Conorziali c/contributi anno 2004	4.266
Conorziali c/contributi anno 2005	2.206
Conorziali c/contributi anno 2006	2.445
Conorziali c/contributi anno 2014	122
Conorziali c/contributi anno 2015	4.787
Conorziali c/contributi anno 2016	14.557
Conorziali c/contributi anno 2017	42.775
Conorziali c/contributi anno 2018	95.966
Note credito da emettere per sent.3308/2012	59.630

	253.548
--	---------

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	368.737	368.737
Debiti tributari	90.785	90.785
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.220	47.220
Altri debiti	658.849	658.849
Debiti	1.165.591	1.165.591

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	368.737	368.737
Debiti tributari	90.785	90.785
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.220	47.220
Altri debiti	658.849	658.849
Totale debiti	1.165.591	1.165.591

Ratei e risconti passivi

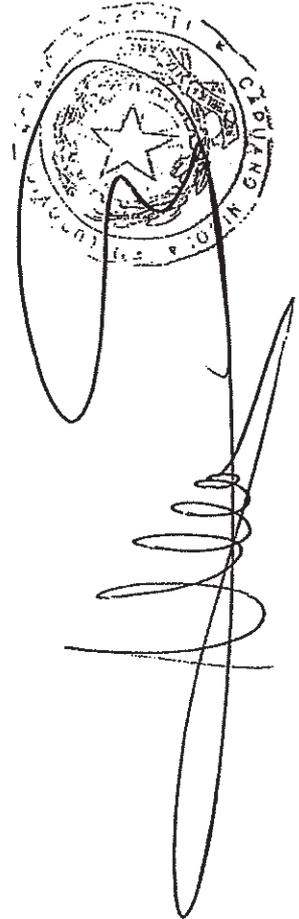
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
40.055	37.200	2.855

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	35.427	(633)	34.794
Risconti passivi	1.773	3.488	5.261
Totale ratei e risconti passivi	37.200	2.855	40.055

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei XIV mensilità	34.794
Quote consorziali competenza 2020	5.261
	40.055

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.



[Handwritten signatures and scribbles]

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.188.687	2.129.865	58.822

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.950.000	2.000.000	(50.000)
Altri ricavi e proventi	238.687	129.865	108.822
Totale	2.188.687	2.129.865	58.822

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Contributi ordinari da Consorziati	1.950.000
Totale	1.950.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.950.000
Totale	1.950.000

Altri ricavi e proventi

Categoria	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Rimborso spese da clienti	103.340	61.431	41.909
Fitti attivi	11.280	11.193	87
Proventi vari	8.275	2.754	5.521
Abboni attivi	80	44	36
Recupero spese d'esercizio	56	1.020	(964)
Plusvalenze da alienazioni		820	(820)
Sopravvenienze attive	46.462	12.740	33.722
Recupero avanzi di ges.v/consor.	7.977	3.006	4.971
Rilascio crediti svalutati	61.217	36.857	24.360
	238.687	129.865	108.822

Categoria	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
-----------	------------	------------	------------

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.137.988	2.054.021	83.967

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prima, sussidiarie e merci	21.551	16.009	5.542
Servizi	555.267	532.667	22.600
Godimento di beni di terzi	20.190	21.195	(1.005)
Salari e stipendi	912.326	920.219	(7.893)
Oneri sociali	281.463	297.344	(15.881)
Trattamento di fine rapporto	59.016	65.692	(6.676)
Altri costi del personale	59.257	60.247	(990)
Ammortamento Immobilizzazioni materiali	41.452	42.070	(618)
Svalutazioni crediti attivo circolante	15.133	15.885	(752)
Oneri diversi di gestione	172.333	82.693	89.640
Totale	2.137.988	2.054.021	83.967

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci:

Costi per servizi

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Energia Elettrica	12.607	12.817	(210)
Compenso presidente Consiglio Direttivo	51.646	51.646	
Oneri contributivi Presidente Consiglio Direttivo	8.264	8.264	
Compenso consiglieri Consiglio Direttivo	25.690	4.050	21.640
Spese per automezzi	8.918	11.214	(2.296)
Pubbliche relazioni	367		367
Manutenzione fabbricati	12.590		12.590
Canoni assistenza tecnica	6.983	4.667	2.316
Spese rinnovo decreti guardie giurate	1.502	3.729	(2.227)
Consulenza e assistenza legale	227.626	146.173	81.453
Varie per centrale operativa	1.639	1.808	(169)
Altre spese legali	16.832	26.229	(9.397)
Consulenza e assistenza del lavoro	12.480	12.480	
Consulenza e assistenza fiscale e tributaria	12.480	9.360	3.120
Servizi amministrativi	13.099	15.822	(2.723)
Viaggi e trasferte	5.655	4.939	716
Altre consulenze	3.030	29.160	(26.130)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Servizi bancari	4.914	4.149	765
Spese notarili	2.267	2.268	(1)
Spese telefoniche	6.233	6.497	(264)
Spese postali e trasporto documenti e plichi	6.016	14.595	(8.579)
Assicurazioni diverse	12.387	10.558	1.829
Spese di rappresentanza e comunicazione	1.265	1.132	133
Altri costi ufficio	1.111	1.402	(291)
Manutenzioni varie		940	(940)
Pulizia aree private	7.307	3.123	4.184
Pulizia locali	4.800	4.800	
Linea fibra collegamento centrale operativa	2.880	2.880	
Risultato gestione esercizio 2018		137.965	(137.965)
Risultato gestione esercizio 2019	84.679		84.679
	555.267	532.667	22.600

Alla voce pulizie aree private, iscritta per Euro 7.307 (di cui Euro 880 per manutenzione aree a verde), va aggiunta la somma di Euro 144.116 quale costo del personale dipendente del consorzio che svolge il servizio di pulizia sulle stesse aree private (importo compreso nella voce B9 del Conto Economico - Costo del Personale -), oltre alla somma di euro 3.235 per costi relativi all'automezzo utilizzato.

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 dei cespiti.

L'ammortamento del fabbricato, rivalutato ai sensi della legge 185/2008, è stato effettuato anche sul maggior valore attribuito al bene a seguito della rivalutazione.

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

Il conto espone un saldo di Euro 15.133 quale accantonamento per rischi presunti su crediti (0,50% del totale) , iscritto ai sensi del 1° comma dell'art.106 TUIR.

Oneri diversi di gestione

Di seguito se ne produce il dettaglio:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Vidimazione libri sociali	310	310	
Valori bollati	2.034	1.347	687
I.M.U. Immobile	10.644	10.644	
Altre imposte deducibili dal reddito	2.605	4.073	(1.468)
Perdite su crediti v/consorzati	136.932	41.219	95.712
Perdite su crediti v/consorzati falliti	4.753	5.924	(1.171)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Risarcimento danni		4.658	(4.658)
Canoni concessione ponte radio	2.317	1.650	667
Abbuoni vari	78	76	2
Multe e sanzioni per dilazioni Inps e FIDB	2.833	1.452	1.381
Altri oneri	1.896	1.383	513
Tassa Rifiuti		5.502	(5.502)
Minusvalenze		610	(610)
Riclassificaz. D.LGS. 139/2015 (sopravv.passive)	7.931	3.845	4.086
	172.333	82.693	89.640

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.018	64	954

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Interessi attivi da Consorziati	1.364	1.335	29
(Interessi e altri oneri finanziari)	(346)	(1.271)	925
Totale	1.018	64	954

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	126
Altri	220
Totale	346

Descrizione	Controllate	Colligate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					220	220
Interessi medio credito					126	126
Totale					346	346

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altra	Totale
Interessi bancari e postali					65	65
Altri attivi da Consorziati					1.309	1.309
Totale					1.374	1.374

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
51.717	75.908	(24.191)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	51.717	75.908	(24.191)
IRES	23.254	47.445	(24.191)
IRAP	28.463	28.463	
Totale	51.717	75.908	(24.191)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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	Imposto
Risultato prima delle imposte	51.717	
Onere fiscale teorico (%)	24	12.412
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Compenso CD 2019 non corrisposto nell'anno	2.310	
Totale	2.310	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili	1.897	
Sopravvenienze passive	7.931	
20% Spese telefonia fissa e mobile	1.247	
IMU non deducibile	10.644	
Interessi e sanzioni da dilazione Inail & Inps	3.006	
Spese Rappresentanza 2019	1.365	
Ribaltamento avanzo di esercizio 2019	84.679	
(50% Imu deducibile)	(5.322)	
(Crediti svalutati e successivamente incassati nell'anno)	(61.217)	
(Spese rappresentanza 2019 deducibili)	(1.365)	
Totale	42.655	
Imponibile fiscale	96.892	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		23.254

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.377.894	
Totale	1.377.894	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	68.481
Variazioni in aumento:		
Compenso e contributi presidente soggetto no Irap	59.910	
Compenso CD 2019 non corrisposto nell'anno	2.310	
IMU Indeducibile	10.644	
Ribaltamento avanzo di esercizio 2019	84.679	
Svalutazioni e perdite su crediti	141.685	
Variazioni in diminuzione:		
Premio Inail	(14.896)	
Cuneo Dipendenti	(244.166)	
Cuneo contributi	(261.390)	
Deduzione costo residuo dipendenti	(511.345)	
Rilascio crediti svalutati e incassati	(61.217)	
Imponibile Irap	584.108	
IRAP corrente per l'esercizio		29.030

Si precisa che sulla scorta dell'art.24 del Decreto Rilancio pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19 maggio 2020 è stato abolito il saldo Irap per l'anno 2019 (unitamente al primo acconto per l'anno 2020). Pertanto non si è iscritto nella voce Debiti Tributari il maggior importo di Euro 567 coincidente con il saldo teorico per l'anno in esame dell'imposta Irap.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Impiegati	4	4	
Operai	27	26	1
Altri	1	1	
Totale	32	31	1

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	27
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	32

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

	Amministratori
Compensi	85.600

L'importo si riferisce al compenso per l'intero Consiglio Direttivo, comprensivo della quota di contributi gravanti sul compenso del Presidente.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

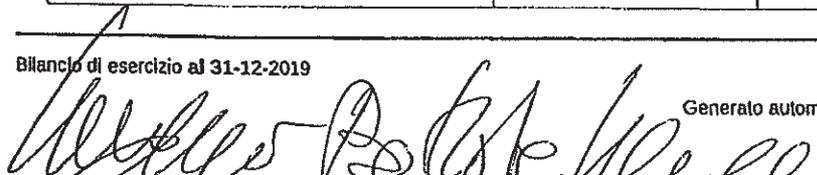
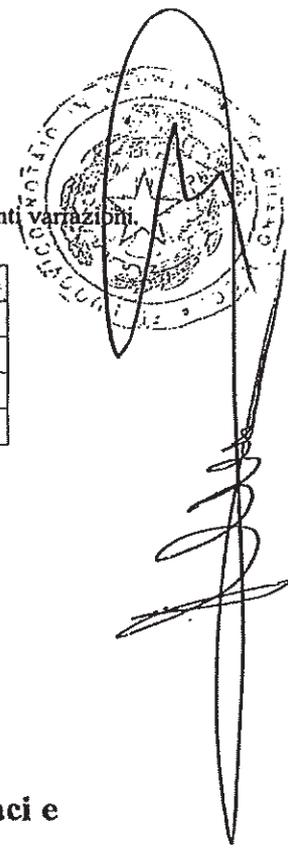
Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Consulente Fiscale:

	Valore
Servizi di consulenza fiscale	12.480

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	993.186	0.52

Azion/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Totale	993.186	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	993.186	516.457	993.186	516.457
Totale	993.186		993.186	

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Il Consorzio non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si chiarisce che il Consorzio non ha impegni, garanzie e altre passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Giovanni Battista Guglielmi