

c) verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
	5.000	5.000
Totale immobilizzazioni	2.266.505	2.356.970

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		5.172	4.714
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		5.172	4.714

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	(9.590)		4.457
- oltre 12 mesi			
		(9.590)	4.457
2) Verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Verso controllanti			
- entro 12 mesi	1.474.238		1.532.591
- oltre 12 mesi			
		1.474.238	1.532.591
5) Verso altri			
- entro 12 mesi	2.078.545		1.790.669
- oltre 12 mesi	207.782		207.782
		2.286.327	1.998.451
		3.750.975	3.535.499

III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

1) Partecipazioni in imprese controllate

- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Azioni proprie
(valore nominale complessivo)
- 6) Altri titoli

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	451.634	76.643
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	64.572	32.710
	516.206	109.353

Totale attivo circolante

	4.272.353	3.649.566
--	------------------	------------------

D) Ratei e risconti

- disaggio su prestiti

- vari

52.141

89.624

	52.141	89.624
--	--------	--------

Totale attivo

	6.590.999	6.096.160
--	------------------	------------------

Stato patrimoniale passivo

	31/12/2016	31/12/2015
--	-------------------	-------------------

A) Patrimonio netto

<i>I. Capitale</i>	859.676	859.676
<i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>		
<i>III. Riserva di rivalutazione</i>		
<i>IV. Riserva legale</i>	43.998	43.883
<i>V. Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>		
<i>VI. Riserve statutarie</i>	555.573	555.573
<i>VII. Altre riserve</i>		
Riserva straordinaria	27.434	25.252
Versamenti in conto capitale		
Versamenti conto copertura perdite		
Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.		
Riserva per ammortamenti anticipati art. 67 T.U.		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge 576/1975)		
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982		
Fondi di accantonamento (art. 2 legge n. 168/1992)		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione in EURO		

Altre...		27.434	25.252
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>			
<i>IX. Utile d'esercizio</i>		3.749	2.298
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>		()	()
<i>Acconti su dividendi</i>		()	()
<i>Copertura parziale perdita d'esercizio</i>			
Totale patrimonio netto		1.490.430	1.486.682
B) Fondi per rischi e oneri			
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte			
3) Altri		247.430	165.109
Totale fondi per rischi e oneri		247.430	165.109
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		2.846.597	2.637.653
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) Obbligazioni convertibili			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Debiti verso altri finanziatori			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
5) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
6) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	385.779		347.539
- oltre 12 mesi			
		385.779	347.539
7) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			

- oltre 12 mesi			
8) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	713.471		473.111
- oltre 12 mesi			
		713.471	473.111
11) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	433.729		597.712
- oltre 12 mesi			
		433.729	597.712
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	206.738		182.563
- oltre 12 mesi			
		206.738	182.563
13) Altri debiti			
- entro 12 mesi	266.825		205.791
- oltre 12 mesi			
		266.825	205.791
Totale debiti		2.006.542	1.806.716
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari			

Totale passivo**6.590.999****6.096.160****Conti d'ordine****31/12/2016****31/12/2015**

1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	85.203	200.094
2) Sistema improprio degli impegni		
3) Sistema improprio dei rischi	484.820	484.820
4) Raccordo tra norme civili e fiscali		

Totale conti d'ordine**570.023****684.914**

Conto economico	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.393.409	4.781.164
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		6.921
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	543.672	567.621
- contributi in conto esercizio	112.141	112.141
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		74.433
	<u>655.813</u>	<u>754.195</u>
Totale valore della produzione	6.049.222	5.542.280
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	387.739	338.994
7) Per servizi	630.289	546.065
8) Per godimento di beni di terzi	203.370	169.746
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	3.079.221	2.840.995
b) Oneri sociali	1.104.097	1.001.073
c) Trattamento di fine rapporto	231.396	211.850
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	60.345	62.083
	<u>4.475.059</u>	<u>4.116.001</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.284	7.884
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	99.566	104.811
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.321	47.186
	<u>113.171</u>	<u>159.881</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(458)	(1.354)
12) Accantonamento per rischi	75.000	20.491
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	95.804	157.800
Totale costi della produzione	5.979.974	5.507.624
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	69.248	34.656

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

16) Altri proventi finanziari:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - Conto personalizzabile
 - Conto personalizzabile
 - altri
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante
- d) proventi diversi dai precedenti:
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - altri

	23		51
		23	51
		23	51

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

			449
			449

Totale proventi e oneri finanziari

	23		(398)
--	----	--	-------

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--	--

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--	--

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**E) Proventi e oneri straordinari**

20) Proventi:

- plusvalenze da alienazioni



- varie		
21) Oneri:		
- minusvalenze da alienazioni		
- imposte esercizi precedenti		
- varie	10.526	
		10.526
Totale delle partite straordinarie		(10.526)
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		58.745
		34.258
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti	54.996	31.960
b) Imposte differite (anticipate)		
		54.996
		31.960
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		3.749
		2.298

Crotone lì, 28 aprile 2017

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

On. Rocco Gaetani

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO PER L'ANNO 2016

Crotone, 28 aprile 2017



SOMMARIO

PREMESSA	3
1- STRUTTURA DEL BILANCIO	4
2- CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	5
3- ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE	7
1) Immobilizzazioni	7
1.1 Immobilizzazioni immateriali	7
1.2 Immobilizzazioni materiali	9
1.3 Immobilizzazioni finanziarie	11
2) Attivo circolante:	12
2.1 Scorte	12
2.2 Crediti	12
3) Ratei e risconti	14
4) Patrimonio netto	15
5) Fondi per rischi ed oneri	17
6) Fondo trattamento fine rapporto lavoro	18
7) Debiti	18
8) Operazioni di locazione finanziaria	20
9) Informazioni sulle operazioni con parti correlate	21
10) Conti d'Ordine	22
4- ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO	24
MOTIVAZIONE AGLI SCOSTAMENTI	24
1) VALORE DELLA PRODUZIONE	24
1.1 Ricavi da vendite e prestazioni	24
1.2 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24
1.3 Altri ricavi e proventi	24
2) COSTI DELLA PRODUZIONE	25
2.1 Per materie prime sussidiarie di consumo e merci	25
2.2 Per servizi	25
2.3 Costi per godimento di beni di terzi	25
2.4 Costi per il personale	26
2.5 Ammortamento delle immobilizzazioni	27
2.6 Variazione delle rimanenze	28
2.7 Oneri diversi di gestione	28
3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	28
4) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	29
5) UTILE DELL'ESERCIZIO	29

CR

PREMESSA

L'A.KR.E.A. SpA - Azienda Krotonese per l'Energia e l'Ambiente – è la società derivante dalla trasformazione dell'Azienda Speciale Pubblici Servizi Crotonese (A.S.P.S.C.) in società di capitale ai sensi dell'art. 113, comma 5, lett. C), del D.lgs. 18.8.2000 n. 267.

La società opera secondo il modello organizzativo c.d. "in house providing", sulla quale il Comune di Crotonese, titolare dell'intero capitale, esercita la direzione ed il controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi.



1- STRUTTURA DEL BILANCIO

Il presente bilancio di esercizio, relativo al periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2016, è stato redatto secondo il dettato degli artt. 2423 e seg. del Cod. Civ. (aggiornato con i provvedimenti di cui alla riforma delle società ad opera del Dlgs 17 gennaio 2003 n.6) come risulta dai contenuti della presente nota integrativa che costituisce, ai sensi e per gli effetti del suddetto articolo, parte integrante del bilancio di esercizio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa, che costituiscono il presente bilancio, sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute.



2- CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i seguenti principi generali di valutazione:

- la valutazione delle voci e' stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale;
- si e' tenuto conto esclusivamente solo dei proventi ed oneri di competenza, prescindendo dalla data di incasso e pagamento;
- si e' tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza;
- non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

In particolare i più significativi criteri di valutazione a cui si e' fatto riferimento per la redazione del bilancio al 31 Dicembre 2016 sono stati i seguenti:

- Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisto. Esse sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base dei coefficienti di ammortamento ordinario prescritti dalle norme fiscali, ritenuti congrui anche dal punto di vista civilistico;
- i **crediti** sono iscritti nell'attivo al loro valore presunto di realizzo;
- le rimanenze finali di magazzino sono state valutate secondo il disposto dell'art. 2426 del Codice Civile, al minore tra il prezzo di acquisto e quello desunto dall'andamento del mercato di fine esercizio, nel caso specifico e' stato utilizzato il prezzo di acquisto;
- nella voce "**ratei e risconti**" sono stati iscritti esclusivamente quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, al fine della loro imputazione per competenza al conto economico dell'esercizio.
- i **debiti** sono iscritti al loro valore nominale.

- la voce "**trattamento di fine rapporto**" e' stata determinata secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 Codice Civile, ed espone il debito maturato dall'azienda nei confronti dei dipendenti già al netto degli anticipi corrisposti sullo stesso.



3- ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

1) Immobilizzazioni

1.1 Immobilizzazioni immateriali

La classe "immobilizzazioni immateriali" accoglie nella voce "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno" i costi sostenuti per la rimodulazione del sito web aziendale; la voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie i costi interni relativi alle attività di ricerca e sviluppo del progetto denominato "SNIFF" - Sensor Network Infrastructure For Factors; la voce Manutenzioni straordinarie automezzi include il lavori straordinari ad utilizzazione pluriennale.

È stata fatta questa scelta in linea con i principi contabili suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti che afferma che i costi di ricerca e sviluppo, che attengono a specifici progetti possono essere capitalizzati, e come tali, iscritti all'attivo patrimoniale del bilancio dell'impresa. In tale caso i costi capitalizzabili sono costituiti dai costi direttamente sostenuti, ivi inclusi quelli inerenti l'utilizzazione di risorse interne, nonché dagli oneri accessori eventualmente aggiuntisi ai costi originari

Tuttavia, la sola attinenza a specifici progetti non è condizione sufficiente affinché detti costi abbiano legittimità di capitalizzazione. Per tale finalità, essi debbono anche rispondere positivamente alle caratteristiche richieste per l'iscrizione di qualsiasi posta attiva; essi debbono, cioè, essere:

- Relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito;
- Nonché identificabili e misurabili;

-
- Riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile, per il quale l'impresa possieda o possa disporre delle necessarie risorse;
 - Recuperabili tramite i ricavi che nel futuro si svilupperanno ragionevolmente dall'applicazione del progetto stesso e/o dal know-how acquisito, ed all'esito del completamento del medesimo.

A titolo esemplificativo, i costi di ricerca e sviluppo includono, ove applicabili:

1. Gli stipendi, i salari e gli altri costi relativi al personale impegnato nelle attività di ricerca e sviluppo;
2. I costi dei materiali e dei servizi impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo;
3. L'ammortamento di immobili, impianti e macchinari, nella misura in cui tali beni sono impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo;
4. I costi indiretti, diversi dai costi e dalle spese generali ed amministrativi, relativi alle attività di ricerca e sviluppo;
5. Gli interessi passivi sostenuti, a fronte di finanziamenti specificamente ottenuti ed utilizzati per lo svolgimento dell'attività di ricerca e sviluppo;
6. Gli altri costi, quali l'ammortamento di brevetti e licenze, nella misura in cui tali beni sono impiegati nell'attività di ricerca e sviluppo.

Ai suddetti criteri e principi corrispondono le immobilizzazioni immateriali de quibus (cfr. Relazione Direttore Generale del 19.05.2014).

Si da atto che sulla voce di Immobilizzazioni Immateriali relativa ai costi di progetto SNIFF capitalizzata non è stato effettuato il correlato ammortamento in quanto, non essendo detto progetto ancora ultimato, lo stesso non è ancora entrato in funzione (conformemente a quanto disposto dai Principi Contabili ed alle migliori *best practices* tecnico contabili).

1.2 Immobilizzazioni materiali

La classe "Immobilizzazioni materiali" accoglie beni di proprietà dell'azienda [impianti e automezzi, mobili ed attrezzature]. L'iscrizione dei beni materiali è stata effettuata al costo di acquisto. L'ammortamento è stato effettuato in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote ordinarie fiscali risultanti dalle tabelle ministeriali ritenute coincidenti con le quote economico - tecnico dei cespiti patrimoniali. In sintesi le aliquote utilizzate sono state le seguenti:

- Voce "automezzi" aliquota al 20%;
- Voce "contenitori" aliquota al 10%;
- Voce "attrezzatura d'officina" aliquota al 25%;
- Voce "attrezzatura varia" aliquota al 10%;
- Voce "impianti di condiz. e riscald." aliquota al 10%;
- Voce "macchine elettrocont." aliquota al 20%;
- Voce "macchine contabili" aliquota al 12%;
- Voce "mobili e arredi" aliquota al 12%;
- Voce "appar. telefonica, ricetras. ed elab.dati" aliquota al 20%;
- Voce "costruzioni leggere" aliquota al 10%.
- Voce "fabbricati" aliquota al 3%.

La movimentazione delle immobilizzazioni viene evidenziata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	costo storico	precedenti ammortamenti e svalutazioni	acquisizioni dell'esercizio 2016	spostamenti di voce dell'esercizio 2016	alienazioni dell'esercizio 2016	rivalutazioni dell'esercizio 2016	ammortamenti e svalutazioni dell'esercizio	valore al 31.12.16
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1. TERRENI E FABBRICATI								
Terreni	649.120							649.120
Immobili	1.514.615	277.360					46.385	1.190.869
2. IMPIANTI E MACCHINARIO								
Impianto pesa	11.982	11.982						-
impianto radiotelef.	29.739	21.629					1.930	6.180
impianto riscaldamento	6.059	6.059						0
impianto climatizz.	25.003	23.803	520				646	1.075
macch. e attrezz. Officina	64.124	47.922					1.300	14.902
apparecch. Ricetrasmitt.	39.266	39.266						-
impianto video sorveglianza	12.332	10.932					560	840
3. ATTREZZ.INDUS.E COMM. MOB.,DOTAZ.TECN.AMMIN.								
mobili e arredi uffici	48.928	46.195					382	2.351
macchine uffici	23.332	21.319					-	2.013
hardware e software base	196.584	175.093	9.864				6.413	24.942
hardware e software PISU	10.966	10.611					354	-
hardware e software sniff	28.200	5.640					5.640	16.920
attrezzature fisse	41.782	36.234					172	5.376
contenitori	918.444	850.936					21.864	45.644
Bagni chimici	10.440	8.874					1.044	522
mobili e arredi officina	18.332	17.652					682	0
dispositivi sala controllo (Sniff)	41.903	29.333					8.381	4.190
macchiina traccialinee	4.670	1.635					467	2.568
4. ALTRI BENI - MEZZI MOBILI								
mezzi mobili per raccolta	1.996.622	1.996.622						-
mezzi mobili per spazzam	698.192	698.191						-
automotoveicoli di servizio	61.403	57.956					766	2.681
mezzi mobili per pulizia arenile	111.813	111.813					-	0
Trattore			25.800				2.580	-
	5.914.731	4.507.057	36.185				99.566	1.970.192
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
IMMATERIALI								
Utilizzo opere dell'ingegno	54.089	53.852					159	78
Manutenzioni straordinarie Automezzi	24.500	6.125					6.125	12.250
Attività ricerca sviluppo prog.sniff	224.217							224.217
Attività soggetto unico	302.806	59.977	-				6.284	236.545
	6.217.537	4.567.034	36.185	-	-	-	105.850	2.206.738

1.3 Immobilizzazioni finanziarie

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	
	5.000	5.000	Variazioni

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Imprese controllate		
Imprese collegate		
Imprese controllanti		
Altre imprese	5.000	5.000
	5.000	5.000

Alla data di redazione del presente bilancio la società detiene una partecipazione nella società:

N.E.T Natura Energia Territorio – Società Consortile a Responsabilità Limitata

Sede legale: CROTONE (kr) Zona Industriale Via Avogadro snc

Capitale sociale: € 95.000,00*

Patrimonio netto: € 197.075*

Utile dell'esercizio: € 62.418*

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione.

* dati al 31.12.2014

2) Attivo circolante:

2.1 Scorte

La voce in esame e' rappresentata da materiale di magazzino, ricambi, lubrificanti ecc. Le rimanenze in esame sono state valutate secondo il disposto dell'art. 2426 del Codice Civ., al minore tra il prezzo di acquisto e quello desunto dall'andamento del mercato di fine esercizio, nel caso specifico e' stato utilizzato il prezzo di acquisto.

2.2 Crediti

I crediti esposti nell'attivo circolante sono rappresentati da:

crediti v/Clienti	€	-9.589,80
crediti v/Comune di Crotona	€	1.474.238,03
verso Altri	€	2.286.326,37

I crediti v/Comune di Crotona – Socio unico

Tale voce accoglie il credito, esigibile integralmente entro l'esercizio successivo, a fronte di prestazioni di servizio di igiene urbana, verde pubblico, affissioni e tosap e gestione aree sosta regolamentata, pari a € 1.474.238,03 e, nello specifico:

CREDITI PER FATTURE EMESSE:

- Integrazione Pulizia Arenile periodo 2013	€	34.490,50
- Corrispettivo per Verde Pubblico anno 2016	€	368.852,44 ¹
- Corrispettivo servizi fiera mariana 2014	€	35.889,96
- Corrispettivo Interventi Straord. Emergenza rifiuti 2014	€	151.400,00 ¹
- Rivalsa costi acquisto investimenti	€	21.413,92
- Rimborso spese perizia di stima immobile	€	10.477,53
- Agg. su Servizio Affissioni e Tosap- 4 ^a trim. 2016	€	19.712,28
- Rivalsa costi gestione Sosta Regolamentata anno 2016	€	791.017,80 ¹
- Corrispettivo servizi fiera mariana 2016	€	36.885,24 ¹

¹ In regime di split payment

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE:

- Corrispettivo servizio vigilanza fiera mariana 2016 € 4.098,36

I crediti esposti per “Rivalsa costi gestione Sosta Regolamentata” ed ammontanti complessivamente a € 791.017,80, trovano parziale contropartita nel conto “Debiti diversi v/Socio unico” che risulta appostato per € 677.896,60.

I crediti v\altri

- esigibili entro 12 mesi- accolgono:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Crediti v/l'Erario per acconti d'imposta | € 50,53 |
| 2. Crediti v/Personale | € 40.213,71 |
| 3. Crediti per depositi cauzionali | € 2.262,00 |
| 4. Crediti V/Inps per TFR dal 2007 | €1.633.204,31 |
| 5. Crediti V/Inps per imposta sost. Su TFR | € 2.072,55 |
| 6. Crediti V/Previambiente per TFR dal 2007 | € 94.174,81 |
| 7. Crediti V/Erario per IRAP | € 36.027,00 |
| 8. Credito V/Erario per Iva | € 220.654,30 |
| 9. Credito V/Erario per Ires | € 16.343,00 |
| 10. Crediti v/ erario per recupero Irap | € 15.617,76 |
| 11. Credito v/Erario per accise | € 17.924,71 |

- esigibili oltre 12 mesi- accolgono:

- | | |
|--------------------|--------------|
| 12. Crediti v/MIUR | € 207.781,69 |
|--------------------|--------------|

Disponibilità liquide

La composizione della classe in esame è la seguente:

Disponibilità liquide	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15
Banche:		
C/c n. 200430 BNL	392.802,28	55.415,09
C/c n. 3541 BNL	16.542,94	16.542,94
Depositi postali:		
C/c n. 98531791	18.722,79	1.644,38
C/c n. 98531668	23.566,20	3.040,44
Denaro e valori in cassa:		
Cassa Affissioni	7.167,38	3.201,00
Cassa parcheggi	57.405,05	29.509,15
TOTALI	516.206,64	109.353,00

3) Ratei e risconti

La voce "ratei e risconti attivi" accoglie quote di ricavi e proventi la cui determinazione è stata effettuata secondo il disposto dell'art.2424-bis del Cod. Civ.

Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15
- Assicurazioni	33.076,99	48.807,39
- Leasing	19.064,33	40.816,36
TOTALI	52.141,32	89.623,75

4) Patrimonio netto

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

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Capitale	859.676,00			859.676,00
Riserva legale	43.998,39	114,90		43.883,49
Riserve statutarie	555.572,71			555.572,71
Altre riserve				
Riserva straordinaria	27.433,60	2.183,10		25.250,50
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	3.749,46			

Capitale sociale

Il capitale sociale al 31/12/2016 risulta essere di € 859.676,00 rappresentato da N. 859.676 azioni del valore di un euro ciascuno e rimane attribuito, per intero, all'unico socio Comune di Crotona.

Riserve

Andiamo di seguito ad esporre le informazioni relative alle riserve di patrimonio netto esposte in bilancio al 31 dicembre 2016.

Secondo quanto stabilito dall'art. 2427 co. 7- bis, cod. civ. si riporta qui di seguito il prospetto riguardante origine, utilizzabilità, distribuibilità e utilizzazione effettuata in esercizi precedenti:

NATURA/DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	RIEPILOGO UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI	
				Per copertura	Per altre
				Perdite	ragioni
Capitale	859.676,00	---		---	---
Riserve di utili:				---	---
Riserva legale	43.998,39	B		---	---
Riserva statutaria	555.572,71	A,B	555.572,71	---	---
Riserva straordinaria	27.433,60	A,B,C	27.433,60	---	---
Totale	1.486.680,70		583.006,31		

LEGENDA: A: PER AUMENTO DI CAPITALE B: PER COPERTURA PERDITE C: PER DISTRIBUZIONE AI SOCI

Riserva legale

Tale riserva, che ammonta a € 43.998,39, accoglie gli accantonamenti effettuati in sede di destinazione degli utili. Non vi sono stati utilizzi di alcun tipo.

Riserva Straordinaria

Tale riserva ammonta a € 27.433,60. Non vi sono stati utilizzi di alcun tipo.

Riserve statutarie (ex Azienda Speciale)

In dettaglio la voce risulta così composta:

Riserve	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15
Fondo Rinnovo Impianti	95.158,68	95.158,68
Fondo Finanz.to Svil Investim.	460.414,13	460.414,13
TOTALI	555.572,71	555.572,71

Utile dell'esercizio in corso

L'utile dell'anno risulta essere € 3.749,46.

5) Fondi per rischi ed oneri

La voce "Fondi per rischi ed oneri" accoglie esclusivamente accantonamenti determinati ai sensi dell'art. 2424 bis, comma 3.

Gli stessi sono stati calcolati anche sulla scorta della procedura di circolarizzazione posta in essere dalla società e con particolare riferimento agli esiti pervenuti dai professionisti della società all'uopo interpellati.

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/16	<u>DECREMENTI</u>	
		INCREMENTI	31/12/2015
-Fondo Cause legali in corso	205.291,89	+ 75.000,00	130.291,89
-Fondo Svalutazione crediti	34.897,35	+ 7.321,20	27.576,15
-Fondo Pass.Future per discarica	7.240,85	-	7.240,85
TOTALE	€247.430,09	+ 82.321,20	165.108,89

Il Fondo Cause legali in corso si incrementa di € 75.000,00 in relazione al contenzioso in corso con il personale dipendente addetto alle attività "Verde pubblico".

Il fondo Svalutazione Crediti si incrementa a fronte dell'accantonamento dell'anno di Euro 7.321,20;

6) Fondo Trattamento Fine Rapporto lavoro

La voce rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, che verrà corrisposto nel momento in cui si concluderà il rapporto di lavoro.

Alla data di chiusura del bilancio il debito per il trattamento di fine rapporto risulta così movimentato:

	Azienda	Tesoreria	QUIR	Previdenza Complementare	Totale
Saldo al 31.12.2015	1.118.868,42	1.435.171,33		83.613,18	2.637.652,93
TFR dell' anno		197.230,08	1.682,06	10.561,63	209.473,77
Rivalutazione	19.990,54	25.659,00			45.649,54
Imposta Sostitutiva	3.398,44	4.362,06			7.760,50
Anticipazione TFR					
TFR Liquidato	16.242,32	20.494,04	1.682,06		38.418,42
Fondo al 31.12.2016	1.119.218,20	1.633.204,31		94.174,81	2846.597,32

7) Debiti

Le variazioni intervenute nella consistenza delle singole voci di debito iscritte in bilancio al 31 dicembre 2016 sono evidenziate nella tabella riepilogativa che segue:

Debiti	Valori al 31/12/16	Valori al 31/12/15
Fornitori	385.778,80	347.538,72
Tributari	378.733,46	597.711,57
V/Istituti previdenziali	206.737,80	182.563,14
Debiti v/ comune	713.470,99	473.111,39
Altri debiti	266.824,58	205.791,24

Debiti v/fornitori

per acquisti di beni e servizi fatturati pari a € 336.162,53, per fatture da ricevere € 49.616,27.

Debiti diversi v/Socio unico

I debiti in essere al 31 Dicembre nei confronti del Comune di Crotona risultano ammontare a € 35.574,39 per incassi del Servizio Affissioni e € 677.896,60 per incassi Servizio Parcheggi. A fronte degli stessi abbiamo dei crediti per fatture rispettivamente di € 19.712,28 e € 791.017,80¹, partite che saranno regolarizzate nell'anno.

Debiti tributari

Risultano essere composti così come segue:

1. Debiti per F24	€	261.700,70
2. Debiti v\Erario per rit. lav. auton.	€	3.846,17
3. Debiti v\Erario per sanzioni e interessi	€	39.235,72
4. Debiti v/Erario per imposte indirette (IVA)	€	73.950,87

Debiti v/Istituti previdenziali

Risultano essere composti così come segue:

1. Debiti V/INPS	€	67.387,04
2. Debiti V/INAIL	€	11.208,09
3. Debiti v/INPDAP	€	123.850,31
4. Debiti v\Erario per sanzioni e interessi	€	1.942,12
5. Debiti V/INPS per Imp. Sostit.	€	2.350,24

Si riferiscono alle quote di contributi previdenziali ed assicurativi del mese di dicembre e le sanzioni ed interessi di competenza dell'esercizio.

Altri debiti

- entro 12 mesi

La voce accoglie:

1. Debiti v/personale per Retribuzioni dicembre'16	€	215.466,07
2. Debiti v/personale per Compenso Retributivo Aziendale	€	25.159,89
3. Debiti di personale v/terzi	€	20.377,47
4. Altri debiti diversi	€	5.821,15

8) Operazioni di locazione finanziaria

Si riportano di seguito gli effetti sul patrimonio e sul Conto Economico di un eventuale contabilizzazione dei contratti di leasing in essere alla data del 31/12/2016 con il metodo finanziario:

A.KR.E.A. S.p.A. - Esercizio 2016

Elenco operazioni di Locazione Finanziaria (Art. 2427, primo comma, n. 22 c.c.)

Descrizione bene	Autotelaio Iveco ML 180 e 280K	Spazzatrice stradale RAVO 540	Spazzatrice stradale SICAS SA2	Spazzatrice stradale SICAS SA3	Autotelaio Iveco Daily 35c15	autotelaio Iveco Daily 35c15c	Compattatore Farid IVECO	TOTALE
Numero contratto	1036435-1	1036436-1	1036446-1	1036437-1	2098739	2098740	15002406	
Data stipula contratto	16\10\2012	16\10\2012	16\10\2012	16\10\2012	20\09\2012	20\09\2012	24\07\2012	
durata mesi	60	60	60	60	60	60	60	
Costo Storico Teorico	158.300,00	122.300,00	83.300,00	83.300,00	43.900,00	37.900,00	179.100,00	708.100,00
Fondo ammortamento teorico al 31.12.2016	158.300,00	122.300,00	83.300,00	83.300,00	43.900,00	37.900,00	179.100,00	708.100,00
Ammortamento teorico del 2016	19.787,00	15.287,00	10.412,00	20.825,00	5.487,00	9.475,00	22.387,00	103.660,00
Ammontare complessivo netto al quale i beni sarebbero stati iscritti al 31.12.16 qualora fossero stati considerati immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore attuale delle rate non scadute	21.233,57	14.606,81	11.154,13	11.154,13	6.994,19	5.992,69	14.067,14	85.202,66
Onere finanziario esercizio 2016	1.850,60	1.343,88	971,89	971,89	510,96	393,14	3.257,02	9.299,38

**9) Informazioni sulle operazioni con parti correlate
(ai sensi dell'art. 2427 comma 1, n. 22 bis c.c.)**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con il Comune di Crotona, socio portatore di azioni pari al 100% del Capitale Sociale, così sintetizzati dal punto di vista finanziario:

I crediti al 31/12/2016 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti attività gestione verde pubblico	368.852,44 ¹
Crediti aggio servizio Affissioni e Tosap	19.712,28
Crediti per fatt. Integr. Lavori arenile pubblico 2013	34.490,50
Crediti per attività Fiera Mariana 2014	35.889,96
Crediti per attività Fiera Mariana 2016	36.885,24 ¹
Crediti per fatt. Interventi Str. Emergenza rifiuti 2014	151.400,00 ¹
Crediti per fatt. Costi gestione Sosta Regolamentata	791.017,80 ¹
Crediti per vigilanza Fiera Mariana 2016	4.098,36
Crediti per rivalsa costi acquisto immobilizzazioni	21.413,92
Crediti per costo perizia stima immobile	10.477,53
	1.474.238,03

I debiti al 31/12/2016, pari a Euro sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti Servizio Affissioni e Tosap	35.574,39
Debiti attività Parcheggi	677.896,60
	713.470,99

¹ in regime di split payment

10) Conti d'Ordine

- Beni di terzi presso la società: al 31 dicembre risultano presso l'azienda beni a fronte di contratti di leasing, per un valore di fornitura pari a 708.100,00; l'importo dei canoni ancora da pagare oltre a quello costituito dal prezzo del riscatto dei beni ammonta a euro 85.202.

-
- Garanzie prestate da terzi: polizza fideiussoria prestata dalla Società Cattolica di Assicurazione in favore del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca, per l'importo di 484.820,00 per le obbligazioni derivanti dagli obblighi assunti in relazione alla concessione delle agevolazioni finanziarie per la realizzazione del progetto di ricerca industriale PON01_02422;

4- ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

MOTIVAZIONE AGLI SCOSTAMENTI

1) VALORE DELLA PRODUZIONE

1.1 Ricavi da vendite e prestazioni

Il contenuto della voce è costituito dai ricavi per un ammontare di € 5.393.409,35 derivanti dalle prestazioni di servizi che costituiscono oggetto dell'attività aziendale. Essi registrano uno scostamento del + 12,8 % rispetto al consuntivo precedente.

Questi ricavi si riferiscono alle prestazioni di Igiene ambientale (€ 4.851.450,24), Pulizia Arenile (€ 25.822,86), prestazioni bonifica e verde pubblico (€ 368.852,44), prestazioni gestione Pubbliche Affissioni (€ 105.891,76), prestazioni gestione Fiera Mariana (€ 40.983,60), prestazioni servizi a terzi (€ 408,45).

1.2 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Nel 2016 non sono state rilevati incrementi per immobilizzazioni per lavori interni.

1.3 Altri ricavi e proventi

Ammontano a € 655.812,40. Essi registrano uno scostamento del - 13,0 % rispetto al consuntivo precedente.

Si riportano di seguito i componenti di tale voce:

1. Rivalsa costi gestione Aree di Sosta	€ 524.548,32
2. Rimborsi da Enti previdenziali per Indennità infortunio	€ 6.144,01
3. Rimborsi diversi	€ 12.978,68
4. Contributi in c/esercizio Legge 138/84	€ 112.141,39

2) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione sono complessivamente aumentati rispetto il consuntivo precedente di € 272.349, pari al + 4,94%.

Essi si possono così suddividere:

2.1 Per materie prime sussidiarie di consumo e merci

Detti costi ammontano a € 387.739,44 con uno scostamento rispetto al consuntivo precedente del + 14,37%;

2.2 Per servizi

Tali costi ammontano a € 630.288,85 con uno scostamento, rispetto il consuntivo dell'esercizio precedente del + 15,42%.

Nella voce trovano allocazione i compensi degli Amministratori e dei componenti del Collegio Sindacale.

Il compenso per l'organo amministrativo per l'esercizio 2016 ammonta ad € 80.086,94 oltre accessori di legge. Il compenso per il Collegio Sindacale per l'esercizio 2016 ammonta ad € 40.643,71 oltre accessori di legge.

2.3 Costi per godimento di beni di terzi

Ammontano a € 203.369,95 con uno scostamento del + 19,80% rispetto al consuntivo precedente per effetto dei canoni di leasing dei beni strumentali acquisiti.

2.4 Costi per il personale

Essi ammontano complessivamente a € 4.475.058,66 ed evidenziano un incremento rispetto allo scorso esercizio di € 359.056, con uno scostamento del + 8,7 %.

Il dettaglio di detta posta e' così riportato nel conto economico:

Retribuzioni lorde		3.079.220,75
Oneri sociali		1.104.096,79
T.f.r.		231.396,23
Altri costi:		60.344,89
Dispositivi Protezione Individuale (DPI) e Indumenti di Lavori	8.794,90	
Indenn.Sost.Preavviso	15.937,50	
Contr.Prest. Assist. Integ	9.374,76	
Strenne natalizie	6.728,35	
Compenso Retributivo Aziendale	18.861,98	
Totale		4.475.058,66

La seguente tabella riporta la movimentazione dei dipendenti nell'anno e la consistenza media di categoria ai sensi del punto 15 dell'art. 2427 del C.C.

	Forza al 31-12-2015			Variazioni		Forza al 31-12-2016		
	a term.	a prog.	Indet.	Lic.	Ass.	a term.	a prog.	Indet.
Igiene Urbana								
Dirigenti	0		1	0	0	0		1
Quadri			1	0	0			1
Impiegati			5	0	0			5
Operai			62	-1	0			61
Ex AKROS								
Impiegati			0		3			3
Operai			0		25			25
Servizio Verde				0	0			
Operai			12	0	0			12
Affissioni				0	0			
Operai			1	0	0			1
impiegati			2	0	0			2
Aree di Sosta				0	0			
Operai			1	0	0			1
impiegati			12	0	0			12
Progetto SNIFF				0	0			
Collaboratori		1		-1	0		0	
	0	1	97	-2	28	0	0	124
	98			26		124		

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello della Federambiente e Confservizi – Federmanager, rispettivamente, per i dipendenti e dirigenti dei servizi ambientali e del settore commercio per i dipendenti dei servizi affissioni e aree di sosta.

2.5 Ammortamenti e svalutazioni

La voce presenta un saldo di € 113.171,03 così composto:

- Ammortamento delle immobilizzazioni per € 105.849,83, per i quali rimandiamo a quanto esposto nel commento delle voci di stato patrimoniale;
- Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante per € 7.321,20.

2.6 Variazione delle rimanenze

La variazione complessiva delle rimanenze iscritta in conto economico risulta essere composta dal decremento dei materiali di consumo di € - 458,21.

2.7 Accantonamenti per rischi

Si è ritenuto di dover procedere all'accantonamento di:

- Euro 75 mila per far fronte a spese legali e/o richieste di risarcimenti in merito alle vertenze inerenti i lavoratori dipendenti del "Verde pubblico"

2.8 Oneri diversi di gestione

Ammontano a € 95.803,77. Tale voce registra complessivamente uno scostamento del - 82,45% rispetto al consuntivo precedente. Essa è così composta:

1. Imposte e tasse (TARSU, ICI, Tasse possesso autoveicoli, Imposte registro, tasse cc. gg., ecc.): ammontano a € 50.575,10;
2. Spese generali ammontano a € 22.428,39;
3. Sopravvenienza passiva per € 10.381,69;
4. Sanzioni e interessi ritard. Versam. Imposte e contributi per € 12.418,59. Tale voce è stata calcolata sulla base di quanto prevede la normativa in materia in attesa di una quantificazione esatta che sarà possibile effettuare nel momento in cui si procederà al pagamento in sede di ravvedimento per la quota dovuta all'Erario e nel momento in cui l'INPS e l'INPDAP ci notificheranno l'ammontare esatto delle sanzioni.

3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce risulta così composta:

1. interessi attivi sulla giacenza monetaria pari a € 22,82;
2. proventi diversi pari a € 0,03;
3. Interessi passivi per € 0,01;

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La suddetta voce accoglie l'importo pari a € 10.526,01 che AKREA deve restituire alla partnership di progetto Smart Grid.

5) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

La suddetta voce accoglie il costo di competenza per imposte correnti:

IRAP € 13.012,55

IRES € 41.983,08

6) UTILE DELL'ESERCIZIO

L'esercizio al 31 dicembre 2016 si chiude con un utile di € 3.749,46.

Con l'esposizione del risultato d'esercizio si chiude l'esame delle voci del conto economico.

Crotone lì, 28 aprile 2017

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

On. Rocco Gaetani

