

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2012

### "ARTIANUM S.R.L." IN LIQUIDAZIONE

#### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: ARZANO NA PIAZZA RAFFAELE  
CIMMINO SNC

Codice fiscale: 05908181216

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
CON UNICO SOCIO

Procedure in corso: SCIOGLIMENTO E LIQUIDAZIONE

#### Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA .....	8
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	20
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE .....	22
Capitolo 5 - RELAZIONE GESTIONE .....	29
Capitolo 6 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	31

ARTIANUM SRL

---

## **ARTIANUM SRL**

Sede in Piazza Cimmino (Palazzo Comunale) -80022 Arzano (NA)  
Codice Fiscale 05908181216 - Rea NA 783858  
P.I.: 05908181216  
Capitale Sociale Euro 25000 i.v.  
Forma giuridica: Società a responsabilità limitata

### **Bilancio al 31/12/2012**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

ARTIANUM SRL

<b>Stato patrimoniale</b>		
	<b>2012-12-31</b>	<b>2011-12-31</b>
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	22.858	22.858
Ammortamenti	14.956	7.600
Svalutazioni	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	7.902	15.258
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	174.450	164.903
Ammortamenti	85.563	60.746
Svalutazioni	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	88.887	104.157
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.046	2.046
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	2.046	2.046
Altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.046	2.046
Totale immobilizzazioni (B)	98.835	121.461
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.871.255	4.193.441
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti	4.871.255	4.193.441
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	2.196.544	2.433.765
Totale attivo circolante (C)	7.067.799	6.627.206
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>7.166.634</b>	<b>6.748.667</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	3.341	2.941
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Totale altre riserve	36.320	36.320
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.595	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) residua	-532.677	7.995
Totale patrimonio netto	-460.421	72.256
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	116.350	90.354
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.495.082	6.556.910
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.623	29.147

ARTIANUM SRL

---

Totale debiti	7.510.705	6.586.057
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	0	0
Totale passivo	7.166.634	6.748.667

ARTIANUM SRL

<b>Conti d'ordine</b>		
	<b>2012-12-31</b>	<b>2011-12-31</b>
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale fideiussioni	-	-
Avalli		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale avalli	-	-
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale altre garanzie personali	-	-
Garanzie reali		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
a imprese controllate da controllanti	-	-
ad altre imprese	-	-
Totale garanzie reali	-	-
Altri rischi		
crediti ceduti pro solvendo	-	-
altri	-	-
Totale altri rischi	-	-
Totale rischi assunti dall'impresa	-	-
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	-	-
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	-	-
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	-	-
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	-	-
altro	-	-
Totale beni di terzi presso l'impresa	-	-
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	-	-
Totale conti d'ordine	-	-

ARTIANUM SRL

<b>Conto economico</b>		
	<b>2012-12-31</b>	<b>2011-12-31</b>
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.960.394	1.874.404
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	3.223	502
Totale altri ricavi e proventi	3.223	502
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.963.617</b>	<b>1.874.906</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	788.310	960.701
7) per servizi	437.405	347.405
8) per godimento di beni di terzi	19.151	12.938
<b>9) per il personale:</b>		
a) salari e stipendi	447.149	427.782
b) oneri sociali	153.374	147.965
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	33.950	33.015
c) trattamento di fine rapporto	26.324	25.209
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	7.626	7.806
Totale costi per il personale	634.473	608.762
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.172	29.368
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.198	8.198
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.974	21.170
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	488.910	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	521.082	29.368
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	11.522	4.568
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.411.943</b>	<b>1.963.742</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-448.326</b>	<b>-88.836</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	513	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	513	0
<b>b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non	0	0

ARTIANUM SRL

costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	513	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
altri	2.512	3.866
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.512	3.866
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.999	-3.866
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	0	0
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
altri	39.390	140.741
Totale proventi	39.390	140.741
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0
altri	88.720	0
Totale oneri	88.720	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	-49.330	140.741
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	-499.655	48.039
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	33.022	40.044
imposte differite	0	0
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	33.022	40.044
23) Utile (perdita) dell'esercizio	-532.677	7.995

---

ARTIANUM SRL

---

## **ARTIANUM SRL**

Sede in Piazza R. Cimmino (palazzo comunale) – 80022 ARZANO

Capitale sociale Euro 25.000,00 i.v.

Codice fiscale, partita iva e Registro Imprese di Napoli n° 05908181216 - Rea 783858

Nota integrativa al bilancio, redatto in forma abbreviata ex art.2435bis c.c., chiuso il 31-12-2012

### **Premessa**

Signori soci, il risultato dell'esercizio relativo all'anno 2012, si chiude con una perdita netta di euro 532.677,00.

### **Attività svolte**

Nell'esercizio è continuata l'attività relativa al servizio idrico integrato e alla manutenzione di verde pubblico del comune di Arzano.

### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

Si precisa che per analogia alla disciplina sulle società commerciali la vostra società appartiene al 100% al comune di Arzano il quale esercita il controllo analogo.

Relativamente ai corrispettivi contrattualmente pattuiti, gli stessi sono stati determinati per quanto concerne la manutenzione del verde pubblico tenendo conto dei prezzi di mercato e di contratto redatto con il socio Comune di Arzano.

E per quanto riguarda il servizio idrico integrato in considerazione di delibera della giunta comunale di Arzano.

### **Criteri di formazione e struttura del bilancio**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile .

Nella redazione del bilancio vi è stata piena osservanza delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e segg. del Codice Civile; in particolare, è stata data puntuale applicazione alle clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 C.C.), ai principi di redazione (art. 2423 bis C.C.) ed ai criteri di valutazione stabiliti per le singole voci dall'art. 2426 del vigente Codice Civile.

---

ARTIANUM SRL

---

Le strutture formali, sviluppate negli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile per gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, sono state rigorosamente rispettate in riferimento sia all'ordine espositivo di ciascun gruppo di voci, che alla sequenza delle singole voci che tali gruppi compongono.

Si segnala, tuttavia, che ai fini di assolvere meglio agli obblighi di "chiarezza" e per consentire al lettore del bilancio una più immediata e sintetica percezione di quanto di rilevante in esso è evidenziato, le voci precedute da numeri arabi e da lettere minuscole sono state eliminate, se sia nell'esercizio corrente sia nell'esercizio precedente assumono valore uguale a zero.

Nella redazione del bilancio si è tenuto anche conto dei Principi Contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili e quanto stabilito dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

#### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31-12-2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 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.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni**

---

ARTIANUM SRL

---

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Esse sono costituite da spese societarie, concessioni, licenze e marchi, software e altre immobilizzazioni, tutte ammortizzate in 5 anni in quote costanti.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata 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:

- terreni e fabbricati {ristrutturazioni} 6 anni in quote costanti
- mobili e arredi, macchine ufficio 12%
- elaboratori, cellulari, automezzi e contatori: 20%
- attrezzature: 15%
- altri beni: 15%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### **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, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

### **Disponibilità liquide**

---

ARTIANUM SRL

---

Sono iscritte al valore nominale.

### **Debiti**

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

### **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 le aliquote e le norme vigenti.

### **Conto economico**

I costi e i ricavi dell'esercizio sono determinati secondo i principi della prudenza e della competenza.

Le imposte correnti sono calcolate in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle variazioni in aumento e in diminuzione al risultato civilistico, richieste dalla normativa fiscale.

Si precisa, infine, che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma, art.2423 c.c..

### **Attività**

#### **B) Immobilizzazioni**

##### **I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31-12-2012	7.902
Saldo al 31-12-2011	15.258
Variazioni	(7.356)

ARTIANUM SRL

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31-12-2012	88.887
Saldo al 31-12-2011	104.157
Variazioni	(15.270)

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31-12-2012	2.046
Saldo al 31-12-2011	2.046
Variazioni	0

La voce accoglie solo depositi cauzionali.

**II. Crediti**

Saldo al 31-12-2012	4.871.255
Saldo al 31-12-2011	4.193.441
Variazioni	677.814

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	4.704.079	--		4.704.079
Crediti tributari	161.867	--		161.867
Verso altri	5.309	--		5.309
	4.871.255	--		4.871.255

In base al punto 6 dell'art. 2427 c.c. si informa che non vi sono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

I crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione, pari a 488.910,00 euro. Si precisa che il fondo svalutazione crediti è stato dapprima usato per il suo complessivo importo di euro 71.400,00, accantonato negli esercizi precedenti, a copertura parziale di una perdita su crediti pari ad euro 140.487,17 rilevata nell'esercizio.

ARTIANUM SRL

---

Si è ritenuto poi congruo effettuare un nuovo accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 488.910,00, considerato che 1.119.785,00 euro si riferiscono a fatture da emettere e quindi non ancora scadute .

Per quanto concerne la svalutazione crediti, inizialmente le relazioni della società di riscossione Sogert non fornivano dati sufficienti al fine di poter determinare con certezza una percentuale congrua di svalutazione dei crediti esposti in bilancio, essendo iniziata la fase della riscossione coattiva, mediante ingiunzione fiscale, solo a partire dall'inizio dell'anno 2013, ma il protrarsi del tempo risultato necessario alla stesura del progetto di bilancio, a seguito anche dei rilievi sollevati dal revisore legale della società nonché dal dirigente preposto al controllo analogo, ha reso opportuno attendere l'esito di una nuova relazione di Sogert che, pervenuta il 24/10/2013, sebbene ancora provvisoria, ha evidenziato una criticità nella riscossione dei crediti affidati .

#### **IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31-12-2012	2.196.544
Saldo al 31-12-2011	2.433.765
Variazioni	(237.221)

Descrizione	31-12-2012	31-12-2011
Depositi bancari e postali	2.195.722	2.433.219
Denaro e altri valori in cassa	822	545
	2.196.544	2.433.764

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

#### **Passività**

##### **A) Patrimonio netto**

ARTIANUM SRL

Saldo al 31-12-2012	-460.421
Saldo al 31-12-2011	72.256
Variazioni	-532.677

Descrizione	31-12-2011	Incrementi	Decrementi	31-12-2012
Capitale	25.000	--	--	25.000
Riserva legale	2.941	400	--	3.341
Altre riserve	36.320	--	--	36.320
Utili (perdite) portati a nuovo	--	7.595	--	7.595
Utile (perdita) dell'esercizio	7.995	0	540.672	(532.677)
	72.256	7.995	--	(460.421)

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 eserc. prec. per copertura perdite	Utilizzazioni eff. nei 3 eserc. prec. per altre ragioni
Capitale	25.000		0	0	0
Riserva legale	3.341	B	0	0	0
Altre riserve	36.320	A; B; C	0	19.559	0
Utili (perdite) portati a nuovo	7.595	A;B;C	7.215	0	0
Totale	72.256		7.215	0	0
Quota non distribuibile	3.341		61.320		

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

ARTIANUM SRL

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Le riserve sono formate da utili di esercizi precedenti a ciò destinati da delibera assembleare.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Saldo al 31-12-2012	116.350
Saldo al 31-12-2011	90.354
Variazioni	25.996

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31-12-2012 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

**D) Debiti**

Saldo al 31-12-2011	7.510.705
Saldo al 31-12-2011	6.586.057
Variazioni	924.648

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 banche		15.623		15.623
Debiti verso altri finanziatori	--	--		--
Acconti	--	--		--
Debiti verso fornitori	7.419.114	--		7.419.114
Debiti rappresentati da titoli di Credito		--		--
Debiti tributari	43.943	--		43.943
Debiti verso istituti di previdenza	32.025	--		32.025

ARTIANUM SRL

Altri debiti	--	--		--
	7.495.082	15.623		7.510.705

I debiti non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali.

**Conto economico**

**A) Valore della produzione**

Saldo al 31-12-2012	1.963.617
Saldo al 31-12-2011	1.874.906
Variazioni	88.711

Descrizione	31-12-2012	31-12-2011	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.960.394	1.874.404	85.990
Altri ricavi e proventi	3.223	502	2.721
	1.963.617	1.874.906	88.711

La variazione positiva è il risultato di un incremento del numero di contratti di utenza e del relativo fatturato a seguito della attività di controllo sul territorio che ha portato all'emersione di allacciamenti abusivi poi regolarizzati. Tale variazione è ancor più significativa se si considera che attraverso una migliore informazione alla clientela sulla tipologia dei contratti da stipulare si sono ridotte notevolmente le eccedenze registrate.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categorie di attività

Categorie	31-12-2012	31-12-2011	Variazioni
Corrispettivo idrico	1.699.230	1.433.553	
Nolo misuratori	30.302	29.887	0
Verde pubblico	83.333	83.333	(1.145)
Canone depurazione	0	0	(338.382)
Canone fognatura	128.061	113.498	(122.637)
Altri ricavi	3.223	502	(5.278)

ARTIANUM SRL

Verde lavori straordinari	0	88.258	88.258
Idrico lavori straordinari	19.468	125.884	125.884
	1.963.617	1.874.915	(377.006)

Ricavi per area geografica

Area	Vendite	Prestazioni	Totali
Comune di Arzano	1.963.617	--	1.963.617
Totali	1.963.617	--	1.963.617

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31-12-2012	2.411.943
Saldo al 31-12-2011	1.963.742
Variazioni	448.201

Descrizione	31-12-2012	31-12-2011	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	788.310	960.701	(172.391)
Servizi	437.405	347.405	90.000
Godimento di beni di terzi	19.151	12.938	6.213
Salari e stipendi	447.149	427.782	19.367
Oneri sociali	153.374	147.965	5.409
Trattamento di fine rapporto	26.324	25.209	1.115
Trattamento quiescenza e simili	--	--	--
Altri costi del personale	7.626	7.806	(180)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.198	8.198	--
Ammortamento immobilizzazioni materiali	23.974	21.170	2.804
Svalutazioni crediti attivo circolante	<b>488.910</b>	--	<b>488.910</b>
Oneri diversi di gestione	11.522	4.568	6.954
	2.411.943	1.963.742	448.201

ARTIANUM SRL

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31-12-2012	(1.999)
Saldo al 31-12-2011	(3.866)
Variazioni	1.867

**E) Proventi e oneri straordinari**

Saldo al 31-12-2012	(49.330)
Saldo al 31-12-2011	140.741
Variazioni	(190.071)

Trattasi di un provento straordinario derivante da un risarcimento assicurativo e dalla rilevazione di perdite su crediti non coperte dal preesistente fondo svalutazione crediti

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31-12-2012	33.022
Saldo al 31-12-2011	40.044
Variazioni	7.022

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio .

16. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI (N. 16, ART. 2427 C.C.)

Nell'esercizio sono stati corrisposti compensi per l'amministratore, pari a 33.197 euro e 10.400 euro per il revisore unico.

22. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Nell'esercizio in corso è stata effettuata una operazione di locazione finanziaria con LEASINT S.p.A San Paolo avente ad oggetto l'acquisto di un autoveicolo industriale. L'importo complessivamente finanziato è pari a euro 18.711,60.

Di seguito i dati principali dell'operazione:

Valore in c/capitale dei canoni da scadere	euro 11.850,55
Valore in c/capitale dei canoni imputati all'esercizio in corso	euro 3.604,00
Valore in c/interessi dei canoni imputati all'esercizio in corso	euro 756,00

ARTIANUM SRL

---

Valore attuale del bene euro 10.500,00

ULTERIORI INFORMAZIONI

Si comunica, ai sensi dell'art. 2427, che:

" non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale (punto 8);

" non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale (punto 9);

" non sono stati emessi dalla società altri strumenti finanziari (punto 19);

" non sono stati costituiti patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari (punti 20 e 21).

" non sono state effettuate operazioni con parti correlate nè vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, per ulteriori informazioni si rimanda a quanto indicato nella premessa e nella sezione relativa all'appartenenza a (punti 22bis e 22ter),

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge n. 72 del 19 marzo 1983 si precisa che, alla data di chiusura del bilancio, nessuna rivalutazione di beni risulta essere stata effettuata.

L'amministratore unico, in qualità di titolare dei dati della società, dichiara che il Documento programmatico sulla sicurezza ex D.Lgs. n.196/2003, è stato redatto.

Si dichiara infine che nell'esercizio a cui si riferisce il bilancio, la società non aveva l'obbligo del collegio sindacale, ma è sottoposta a controllo contabile volontario.

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.

Arzano, 08/11/2013

"il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai documenti originali depositati presso la società"

Io sottoscritto dr. ESPOSITO GAETANO ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge n.340/2000 dichiaro che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale NA-AUT. Numero 38220/80 bis del 22/10/2001.**

### **Artianum srl**

Sede legale Piazza R. Cimmino Arzano NA  
Registro delle imprese di Napoli P.I. e C.F. 05908181216  
REA di Napoli al n. 783858  
Capitale Sociale 25.000,00 interamente versato

### **Verbale dell'Assemblea dei soci**

L'anno duemilatrecento il giorno 28 del mese di novembre, alle ore 15:30, presso la sede legale della Artianum srl, si è riunita in seconda convocazione, essendo andata deserta la prima prevista per il 27 novembre 2013, nello stesso luogo alle ore 21:00, l'assemblea della Artianum srl, con sede in Arzano alla Piazza Cimmino (Palazzo Comunale), per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- discussione ed approvazione bilancio chiuso al 31/12/2012 e relativa nota integrativa e deliberazioni consequenziali;
- esame della situazione patrimoniale al 31/08/2013 per gli opportuni provvedimenti ai sensi dell'art. 2482-bis c.c.;
- nomina del nuovo revisore legale;
- varie ed eventuali comunque connesse ai precedenti argomenti.

Risultano presenti il dott. Gaetano Esposito in qualità di amministratore unico ed il dott. Giovanni Corsini in qualità di revisore contabile.

Partecipa alla riunione il dott. Barone Saverio Francesco in qualità di dirigente dell'area Risorse Finanziarie Servizi al Cittadino del Comune di Arzano.

Assume la presidenza il Dott. Esposito, designando quale segretario il dott. Barone Saverio Francesco, che accetta.

Il Presidente constatato che è presente l'intero capitale sociale del Comune di Arzano, nella persona del Sindaco Dott. Antonio Giuseppe Fuschino, quale rappresentante legale dell'Ente.

Si passa al punto primo posto all'ordine del giorno, il Presidente da lettura del bilancio d'esercizio al 31/12/2012, della nota integrativa e della relazione sulla gestione, che evidenzia un perdita netta pari ad € 532.677,00.

Il revisore da lettura della relazione al bilancio d'esercizio 2012 prot. n. 19655 del 18/11/2013.

Il dirigente dell'area Risorse Finanziarie Servizi al Cittadino del Comune di Arzano da lettura della propria relazione prot. n. 19989 del 21/11/2013.

Dopo ampia discussione l'assemblea all'unanimità approva il bilancio di esercizio 2012.

Si passa al secondo punto all'ordine del giorno, il Presidente da lettura della situazione patrimoniale aggiornata al 31/08/2013, per gli opportuni provvedimenti ai sensi dell'art. 2482-bis del c.c..

Il revisore unico da lettura delle osservazione sulla situazione patrimoniale redatta ai sensi dell'art. 2482-bis.

Dopo ampia discussione l'assemblea all'unanimità approva la situazione patrimoniale al 31/08/2013.

Il socio unico Comune di Arzano, nella persona del Sindaco Giuseppe Antonio Fuschino, provvederà a sottoporre al consiglio comunale la documentazione determinante l'approvato bilancio 2012 e situazione patrimoniale aggiornata al 31/08/2013, unitamente al presente verbale, onde sottoporre al Consiglio Comunale la tematica per riceverne gli indirizzi sulle attività consequenziali.

Si passa al terzo punto all'ordine del giorno. L'assemblea rinvia la trattazione dell'argomento.

Null'altro essendovi da deliberare il presidente dichiara sciolta la seduta alle ore 16:49 previa lettura del presente verbale che sottoscrive con il segretario.

Il Presidente

Il Segretario

"il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai documenti originali depositati presso la società"

Io sottoscritto dr. ESPOSITO GAETANO ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge n.340/2000 dichiaro che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale NA-AUT. Numero 38220/80 bis del 22/10/2001.**

## ARTIANUM SRL

Sede in Piazza R. Cimmino (palazzo comunale) – 80022 ARZANO

Capitale sociale Euro 25.000,00 i.v.

Codice fiscale, partita iva e Registro Imprese di Napoli n° 05908181216 – Rea  
NA783858

### Relazione dell'Amministratore unico sulla gestione 2012

"Signori soci,

il bilancio, chiuso al 31 dicembre 2012, che è sottoposto alla Vostra approvazione, formato dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni previste in materia dal Codice civile.

La perdita netta d'esercizio, successivamente alla determinazione di imposte per euro 33.022,00 (IRAP) e avendo effettuato ammortamenti per euro 32.172,00 risulta pari a euro 532.677,00.

Nel corso dell'esercizio 2012 la società ha continuato nello svolgimento della propria attività tipica nei settori del Servizio Idrico Integrato e della Manutenzione del Verde Pubblico del Comune di Arzano.

Il bilancio di esercizio riclassificato presenta sinteticamente i seguenti valori:

Situazione patrimoniale:

	esercizio 2012	esercizio precedente
Attività	7.166.634	6.748.667
Passività	7.627.055	6.676.411
Patrimonio netto	-460.421	72.256

La società è di proprietà del Comune di Arzano che esercita sulla stessa l'istituto del Controllo Analogico, ai sensi dell'art.113 comma 5 lett.c) T.U.E.L.18 AGOSTO 2000 n. 267.

Situazione finanziaria:

Relativamente ai crediti pari a euro 4.871.255,00 si evidenzia come, ai sensi del punto 6 dell'art. 2427 c.c. non vi sono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Essi sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione, pari a euro 488.910,00.

Nella fase iniziale di stesura del progetto di bilancio si era ritenuto di non apportare ancora modifiche al fondo svalutazione crediti costituito nell'esercizio 2009, considerato che 1.119.785,00 euro si riferiscono a fatture da emettere a utenti e quindi non ancora scadute e soprattutto in ragione del fatto che le azioni di recupero crediti, intraprese da questa gestione, avrebbero manifestato la loro efficacia successivamente, essendo terminata la fase di riscossione volontaria (mediante notifica di avvisi bonari) ed essendo iniziata la fase di riscossione coattiva mediante ingiunzione fiscale notificata dalla società affidataria del servizio, Sogert Spa.

E' pur vero che la riscossione mediante avvisi bonari ha sortito risultati deludenti e si è protratta oltre il tempo previsto ma è stata comunque necessaria al fine di preconstituire la notifica, eseguita mediante ufficiali notificatori, che conferisse "certezza" giuridica ai crediti vantati dall'Artianum srl nei confronti dell'utenza cittadina, al fine di scongiurare un notevole contenzioso che si sarebbe potuto determinare col ricorso diretto alla procedura dell'ingiunzione fiscale. Si era comunque provveduto a rilevare in bilancio una perdita netta su crediti di euro 19.632,86 **come da relazione di fine anno 2012 della Sogert SpA**, con riferimento ad utenza irreperibile.

Il protrarsi dei tempi necessari per la nuova stesura del progetto di bilancio, resisi necessari anche dai rilievi posti dal dirigente del controllo analogo e dallo stesso revisore legale di Artianum, sulla necessità di determinare con maggiore prudenza la percentuale di svalutazione dei crediti esposti in bilancio, e quindi il conseguente fondo di svalutazione, ha reso opportuno

attendere l'esito di una nuova relazione Sogert , pervenuta il 24/10/2013, che, sebbene ancora provvisoria, ha fornito nuovi dati rispetto agli **insufficienti comunicati nella relazione al 31/12/2012** e che erano alla base delle considerazione e valutazioni che avevano ispirato la precedente stesura del progetto di bilancio; tale nuova relazione ha evidenziato una notevole criticità nella riscossione dei crediti affidati. Pertanto, sulla base della recente relazione di Sogert, si è ritenuto opportuno provvedere, senza indugio, alla rilevazione di una maggiore perdita su crediti pari ad euro 160.120,00 con il contestuale utilizzo, a storno parziale della stessa, del precedente fondo svalutazione crediti per euro 71,400,00. Inoltre si è operata una nuova svalutazione dei crediti esposti in bilancio, attraverso la considerazione dell'incidenza dei crediti comunicati da Sogert inesigibili sul credito complessivo affidatole in riscossione al netto dei discarichi operati. La procedura seguita è stata quella di svalutare i crediti con percentuali decrescenti in riferimento all'anno di formazione degli stessi. Si è proceduto pertanto a svalutare il residuo ruolo 2008 e 2009 , per poi passare a svalutare i crediti 2010, 2011 e 2012 esposti in bilancio. (la procedura di svalutazione crediti è indicata nell'allegato A alla relazione sulla gestione). Ciò ha determinato un accantonamento per svalutazione crediti pari ad euro 419.827,00 a cui si va ad aggiungere una ulteriore svalutazione del credito vantato nei confronti del Comune di Arzano, pari ad euro 69.083,00, relativo a lavori esguiti per i quali, ad oggi, esiste ancora un contenzioso . La svalutazione complessivamente applicata è pari ad euro 488.910,00.

Con riferimento ai debiti c'è da precisare che l'azienda ha iniziato il regolare pagamento delle fatture per il consumo idrico sulla base della convenzione stipulata (**per la prima volta dalla costituzione dell'Artianum srl**) con Regione Campania nel 2012. Si ricorda che in precedenza gli importi per il consumo

idrico venivano richiesti al Comune di Arzano sebbene l'Ente evidenziasse l'esistenza di un affidamento in house per la gestione del servizio idrico. Tale irregolarità di fatto impediva il regolare pagamento delle fatture con la conseguente espansione del debito che tuttavia è , per il periodo 2008-2011, in contenzioso (per i motivi esposti nelle precedenti relazioni sulla gestione). In merito al contenzioso Artianum Srl / Acqua Campania Spa e Comune di Arzano (Tribunale Napoli sez. XII G.U. dott. Scotto di Carlo Rg. N. 19921/2011 udienza del 25.11.2013) l'Avv. Dario Cristiano, incaricato alla difesa dell'Artianum, informava, con relazione, che, in forza delle deduzioni ed eccezioni svolte, corroborati dalla produzione documentale versata in atti, il Giudice Dott. Scotto di Carlo, a scioglimento della riservata alla udienza ultima del 14.3.2013, con l'ordinanza resa fuori udienza in data 22.3.2013 , ha ritenuto di ottenere l'immediato ausilio tecnico per gli accertamenti tecnici richiesti sugli impianti per la verifica dei quantitativi idrici forniti al fine di stabilire, sulla base delle condizioni regolatrici del rapporto, la quantificazione dei canoni dovuti, con riserva sin'anche sulle altre istanze istruttorie. Lo stesso Avv. Cristiano informava inoltre di aver, con le note depositate e con i documenti allegati nei termini concessi, confutato le avverse tesi in ordine alla regolarità delle misurazioni dei quantitativi e in ordine all'impossibilità di individuare l'Artianum quale destinataria dei documenti contabili relativi ai consumi idrici. Concludeva la relazione precisando di aver inviato proposta transattiva con i richiamati allegati, al Collega Avv. Marco Siviero, che ha sostituito lo studio Cioffi & Associati nella difesa della Acqua Campania, e che proprio in occasione della discussione tenutasi all'udienza scorsa per l'ammissione dei mezzi di prova, sollecitava la possibilità di definire bonariamente la controversia.

Il pagamento dei debiti relativi ai canoni di depurazione e fognatura continua invece secondo accordi presi con la Regione Campania nella referente Avv.Roberta Zavolta. Nel corso del 2012 e del 2013 l'Artianum ha riversato oltre 900.000,00 euro (ruolo 2010 e acconto su ruolo 2011 e regolare pagamento rateizzato del ruolo 2012) di canoni di depurazione e fognatura incassati.

Pertanto l'avvio dell'attività di riscossione coattiva mediante ingiunzione fiscale e la presentazione della proposta transattiva per i debiti nei confronti di Acqua Campania SpA, nonché la possibilità di ottenere per i ruoli 2008 e 2009 l'accoglimento di un rateizzo decennale del debito, avvenute dopo la chiusura dell'esercizio sociale, potranno influire significativamente sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società risultante dal bilancio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci.

I debiti al 31/12/2012 verso fornitori ammontano a euro 7.419.114,00 di cui euro 3.297.625,61 per fatture da ricevere ma in contenzioso e euro 2.440.617,86 per fatture da ricevere per depurazione e fognatura, euro 212.770,65 per fatture da ricevere relative al consumo idrico del IV trimestre 2012, euro 1.012.578,22 per fatture emesse da Regione Campania relative ai ruoli di depurazione 2010, 2011, comunicati da Artianum e per i quali la stessa società ha già versato oltre 700.000,00, come già precisato in precedenza (il versamento avviene solo sull'incassato da Artianum srl mentre il ruolo viene comunicato sul fatturato).

Situazione economica:

Va segnalato che l'attività di controllo, iniziata nel 2012 dall'Artianum srl in collaborazione con la Polizia locale, sulla rete idrica del territorio di Arzano al fine di verificare l'esistenza di dispersioni, allacciamenti abusivi ed altre irregolarità, è continuata seppur con le difficoltà di conciliare gli

impegni della Polizia locale con l'attività di controllo ed intervento dell'Artianum srl e ciò ha determinato come conseguenza un incremento del numero dei contratti di utenza e del fatturato complessivo, nonostante una più attenta calibrazione dei consumi per utenza abbia determinato una riduzione delle eccedenze.

I ricavi sono passati da euro 1.874.404,00 del 2011 a 1.960.394,00 del 2012.

**La perdita nella gestione caratteristica è determinata esclusivamente dalla svalutazione dei crediti operata ed indicata nel Conto Economico al rigo B10d per euro 488.910,00.**

I costi per materie prime sono passati da euro 960.701,00 del 2011 a euro 788.310,00 del 2012.

Al fine di ridurre i costi di affidamenti esterni soprattutto per il "noleggio a caldo" delle attrezzature è stata realizzata una attività di formazione del personale esistente in modo da poter eseguire autonomamente particolari interventi che richiedono l'utilizzo di macchinari ed attrezzature specifiche (vedi piccoli escavatori) di cui si è dotata l'Artianum . Sono stati formati 6 dipendenti che hanno ottenuto attestazione di idoneità come operatori addetti alla conduzione di escavatori e caricatori frontali.

Bisogna ancora segnalare che è stato attivato il posizionamento di valvole "clayton" per la riduzione della pressione idrica nelle ore notturne. Tale innesto dovrebbe determinare un minor approvvigionamento idrico generale soprattutto in presenza di dispersioni sulla rete.

In merito alla perdita d'esercizio, in considerazione della natura della stessa, dovuta alla necessità di svalutare consistentemente i crediti esposti in bilancio in aderenza ad un criterio di prudenza e ad una attenzione alla "qualità dei crediti", per la prima volta posta in essere dalla costituzione della società Artianum, e solo dalla attuale amministrazione, in considerazione del miglioramento rilevato nella capacità reddituale della società, conseguenza di un contenimento dei costi di gestione, di un miglioramento complessivo dell'efficienza aziendale realizzato attraverso gli interventi precedentemente descritti e di quelli previsti per il prosieguo dell'attività, che però non potranno prescindere da una risoluzione del

contratto di affidamento del verde pubblico, da sempre "insostenibile ed oneroso" come a più riprese evidenziato dallo scrivente amministratore ed altresì da un aumento della tariffa dell'idrico, ferma dal 2007, si propone di procedere alla ricapitalizzazione della società mediante azzeramento del capitale sociale e contestuale sua ricostituzione sino ad un importo almeno pari al minimo legale, diversamente si dovrà procedere alla messa in liquidazione della società così come previsto dalla legge.

Arzano, 08/11/2013

L'Amministratore unico

Io sottoscritto dr. ESPOSITO GAETANO ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge n.340/2000 dichiaro che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale NA-AUT. Numero 38220/80 bis del 22/10/2001.**

**ALLEGATO "A" alla relazione sulla gestione - Procedura svalutazione crediti**

**CREDITI ARTIANUM PER ANNO DI FORMAZIONE  
 PERIODO 2008-2012**

2008	€ 1.683.974,00	variazione rispetto anno precedente <u>€1.683.974,00</u>	
2009	€ 2.476.832,00	variazione rispetto anno precedente <u>€792.858,00</u>	
	residuo ruolo	€ 865.242,00	SVAL. <input type="text" value="20"/> € 173.048,40
2010	€ 3.277.093,00	variazione rispetto anno precedente <u>€800.261,00</u>	<input type="text" value="15"/> € 120.039,15
2011	€ 4.193.441,00	variazione rispetto anno precedente <u>€916.348,00</u>	<input type="text" value="8"/> € 73.307,84
2012	€ 5.262.076,00	variazione rispetto anno precedente <u>€1.068.635,00</u>	<input type="text" value="5"/> € 53.431,75
		<b><u>totalesvalutazione</u></b>	<b><u>€419.827,14</u></b>
		perdita netta	€ 160.119,38
		ulteriore svalutaz*	€ 69.082,58
			€ 649.029,10

Dalla rendicontazione ruoli Artianum\* dal 27/10/2011 al 23/10/2013 si evince un infruttuoso di euro 310.911,41. (vedi prospetto in basso)

Considerando che l'incidenza della depurazione e fognatura sui ricavi dell'idrico per gli anni 2008 e 2009 è pari a circa il 48,50% sull'infruttuoso, il 51,50% deve considerarsi perdita netta sui crediti per l'idrico.

L'incidenza dell'infruttuoso sui crediti complessivi 2008 e 2009 è pari a circa il 20% (10% se si considera solo il credito per consumo idrico)

pertanto avendo un atteggiamento prudenziale si ritiene opportuno svalutare del 20% il residuo ruolo 2008 e 2009. (percentuale quasi doppia rispetto all'incidenza dell'idrico sui crediti)

Con riferimento al ruolo 2010 appare congrua una percentuale del 15%.

(ancora superiore rispetto all'incidenza dei crediti per consumo idrico sul totale del ruolo)

Con riferimento all'anno 2011 che verrà affidato in riscossione ad un nuovo ente unitamente al 2010 appare congrua una percentuale di svalutazione del 8%.

Per l'anno 2012 appare congrua una percentuale pari al 5%, trattandosi di un ruolo recentissimo.

La procedura seguita è quindi quella di svalutare i crediti per anno di formazione con percentuali via via decrescenti in considerazione delle maggiori possibilità di riscuotere crediti recenti e della "migliore qualità" dei ruoli.

Infatti il ruolo 2008/2009 risente delle criticità del trasferimento della banca dati dalla multiservizi alla neocostituita Artianum. Ruoli che nel tempo sono stati affinati e resi più aderenti alla reale consistenza dell'utenza.

\*In ultimo è stato effettuato un accantonamento per svalutazione crediti pari a euro 69.082,58 per il contenzioso di Via Bologna (euro 40.773,77) e di Via Barbato (euro 28.308,81).  
Il nuovo fondo svalutazione sarà pari ad euro 292.084,91

<b>RENDICONTAZIONE SOGERT DAL 27/10/2011 AL 23/10/2013</b>				
Carico	Discarico		Debito netto	
€ 1.667.271,90	€ 78.620,93			€ 1.588.650,97
Pagamenti ricevuti	Infruttuoso	Rateizzi	da Riscuotere	
€ 215.560,13	€ 310.911,41	€ 196.936,84	€ 865.242,59	

Io sottoscritto dr. ESPOSITO GAETANO ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge n.340/2000 dichiaro che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società. **Imposta di bollo assolta in modo virtuale NA-AUT. Numero 38220/80 bis del 22/10/2001.**

## Società ARTIANUM Srl

### Relazione di Revisione sul Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 redatta ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 39/2010

Al socio unico della società ARTIANUM Srl

Signori Soci,

il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, che l'organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto secondo le disposizioni del d.lgs. 9 aprile 1991, n. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del c.c.; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Trattasi di una nuova riformulazione del progetto di bilancio, in quanto il socio unico della società, nella seduta assembleare del 18 ottobre 2013, non ha ritenuto approvare il documento contabile proposto dall'organo gestorio, chiedendo, anche in considerazione dei rilievi posti dal sottoscritto revisore, una maggiore svalutazione delle partite creditorie iscritte a bilancio.

Con riferimento all'esercizio 2012:

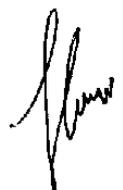
- ho riesaminato le deliberazioni assunte dall'assemblea e dall'amministratore unico;
- ho rivisto i verbali periodici di revisione;
- ho riesaminato le informazioni assunte in occasione delle verifiche periodiche con riferimento all'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società;
- ho esaminato la relazione sulla gestione e il progetto di bilancio dell'esercizio 2012, così come predisposto dall'amministratore unico della società.

Al termine delle analisi di cui sopra, e tenuto conto di quanto emerso dalle stesse, si procede alla stesura della seguente relazione all'assemblea ai sensi dell'art. 2429 Cod. Civ.

#### FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

##### 1. Paragrafo introduttivo

E' stata svolta la revisione legale dei conti del progetto di bilancio di esercizio della società "ARTIANUM Srl." chiuso al 31/12/2012, il cui stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:



ATTIVO	7.166.634
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	72.256
Perdita dell'esercizio	(532.677)
Trattamento di fine rapporto	116.350
Debiti	7.510.705
PASSIVO	7.166.634

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della Produzione	1.963.617
Costi della Produzione	2.411.943
Differenza tra valore e costi della produzione	(448.326)
Proventi e oneri finanziari	(1.999)
Proventi e oneri straordinari	(49.330)
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.022
Utile dell'esercizio	(532.677)

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della Vostra società, mentre è del revisore la responsabilità relativa all'espressione del giudizio professionale sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

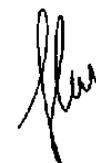
## **2. Descrizione della portata della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati**

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile, anche grazie alla piena collaborazione dell'organo esecutivo e del personale interno.

In conformità ai suddetti principi di revisione, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio in esame sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nell'ambito della attività di revisione legale dei conti si è verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità di legge, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del progetto del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e



degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

La revisione legale dei conti comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.

Si ritiene che il lavoro svolto, tanto con riguardo alle riunioni periodiche del revisore e dell'organo amministrativo, quanto con riferimento al controllo a campione dei saldi di talune voci del progetto di bilancio, fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presenti ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione, a corredo del bilancio d'esercizio, da me emessa in data 5/4/2012.

### **3. Motivi della decisione**

Il progetto di bilancio è stato riformulato dall'amministratore unico, in quanto nella prima versione il socio non ha approvato il documento contabile, per una non adeguata svalutazione dei crediti.

A seguito della nuova riformulazione il progetto di bilancio evidenzia crediti per euro 4.871.255, la svalutazione degli stessi è pari ad euro 488.910, la perdita d'esercizio è di euro 532.677.

Nonostante questa azione posta in essere dal management, appare ancora sottostimato il fondo svalutazione crediti, e quindi, sopravvalutato l'attivo circolante.

### **4. Giudizio sul bilancio**

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto indicato al paragrafo 3, il soprammenzionato bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della società ARTIANUM Srl al 31 dicembre 2012, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

### **5. Richiami d'informativa**

A titolo di richiamo d'informativa, si segnala uno squilibrio di carattere finanziario dovuto al rapporto tra attivo circolante netto e debiti a breve. La società si trova in una situazione di instabilità finanziaria, gli impegni a breve non possono essere soddisfatti con i crediti a breve e le disponibilità liquide.

L'amministratore ha descritto nella relazione sulla gestione le incertezze delle circostanze sopra citate ed ha ritenuto che per i crediti si è proceduto ad una svalutazione in base agli anni di formazione; per i debiti sussistono le condizioni per poter confidare nelle realizzabilità delle azioni intraprese (Euro 3.297.625 sono rappresentati da fatture da ricevere, ma in contenzioso, in quanto riferite a periodi 2008-2011 emesse nei confronti del Comune di Arzano).



Si richiama l'attenzione sul bilancio che descrive che la Società ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 2012 con una perdita netta di 532.677 e, a tale data, le passività correnti della Società superavano le attività totali di 328.448.

Tali circostanze, oltre agli altri profili riportati in nota integrativa, indicano l'esistenza di un'incertezza rilevante che fa sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, e di conseguenza, la Società può non essere in grado di realizzare le proprie attività o far fronte alle proprie passività nel normale svolgimento dell'attività aziendale.

#### **6. Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio**

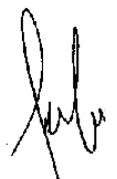
La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'amministratore unico della società "ARTIANUM Srl.". È di competenza del revisore l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio. A tal fine, si sono svolte le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della "ARTIANUM Srl." chiuso al 31 dicembre 2012.

#### **ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE (Relazione ex art. 2429, comma 2, del c.c.)**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 si è svolto l'incarico di revisione in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del c.c.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività di vigilanza, si può affermare quanto segue:

- a) ho partecipato alle assemblee dei soci verificando il rispetto delle norme legislative e statutarie disciplinanti il loro funzionamento e accertando che le decisioni adottate fossero a loro volta conformi alla legge e allo statuto sociale e non palesemente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi o tali da poter compromettere l'integrità del patrimonio della Vostra Società;
- b) le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, del c.c., sono state fornite con periodicità anche superiore al minimo stabilito di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni periodiche, sia negli incontri informali;
- c) ho incontrati i responsabili delle varie funzioni al fine di garantire l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;
- d) ho accertato l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali; in merito,



Io sottoscritto dr. ESPOSITO GAETANO ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge n.340/2000 dichiaro che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale NA-AUT. Numero 38220/80 bis del 22/10/2001.**