

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2009

"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	18
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	20

ARTIANUM SRL

ARTIANUM SRL

Sede in PIAZZA RAFFAELE CIMMINO ARZANO NA
Codice Fiscale 05908181216 - Rea 42 783858
P.I.: 05908181216
Capitale Sociale Euro 25000 i.v.
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio al 31/12/2009

Gli importi presenti sono espressi in Euro

ARTIANUM SRL

Stato patrimoniale		
	2009-12-31	2008-12-31
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	25.264	18.640
Ammortamenti	31	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	25.233	18.640
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	117.450	34.252
Ammortamenti	17.478	3.082
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	99.972	31.170
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	125.205	49.810
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.476.832	1.683.974
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	2.476.832	1.683.974
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	1.191.185	359.694
Totale attivo circolante (C)	3.668.017	2.043.668
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	-	-
Totale attivo	3.793.222	2.093.478
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	71	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Totale altre riserve	1.342	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) residua	57.406	1.414
Totale patrimonio netto	83.819	26.415
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	43.897	20.078
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.491.497	2.046.985
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.174.009	-
Totale debiti	3.665.506	2.046.985
E) Ratei e risconti		

Bilancio al 31/12/2009

Pag. 2 di 6

Generato da INFOCAMERE S.C.p.A. - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2009-02-16

ARTIANUM SRL

Totale ratei e risconti	-	-
Totale passivo	3.793.222	2.093.478

ARTIANUM SRL

Conti d'ordine		
	2009-12-31	2008-12-31
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

Conto economico

	2009-12-31	2008-12-31
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.661.183	2.651.872
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	-
altri	-	-
Totale altri ricavi e proventi	-	-
Totale valore della produzione	2.661.183	2.651.872
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.526.369	1.939.644
7) per servizi	180.503	126.952
8) per godimento di beni di terzi	2.000	-
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	460.095	369.711
b) oneri sociali	154.084	126.972
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.357	28.152
c) trattamento di fine rapporto	23.905	20.083
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	13.452	8.069
Totale costi per il personale	651.536	524.835
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.632	7.742
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.206	4.660
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.426	3.082
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	71.400	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	93.032	7.742
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	5.217	13.692
Totale costi della produzione	2.458.657	2.612.865
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	202.526	39.007
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non	-	-

Bilancio al 31/12/2009

Pag. 5 di 6

Generato da INFOCAMERE S.C.p.A. - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2009-02-16

ARTIANUM SRL

costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	692	362
Totale proventi diversi dai precedenti	692	362
Totale altri proventi finanziari	692	362
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	3.217	1.115
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.217	1.115
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-2.525	-753
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-	-
altri	1.088	-
Totale proventi	1.088	-
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-	-
altri	63.466	-
Totale oneri	63.466	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	-62.378	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	137.623	38.254
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	80.217	36.840
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	80.217	36.840
23) Utile (perdita) dell'esercizio	57.406	1.414

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

ARTIANUM SRL

Società unipersonale

Sede Legale PIAZZA RAFFAELE CIMMINO ARZANO NA

Iscritta al Registro Imprese di NAPOLI - C.F. e n. iscrizione 05908181216

Iscritta al R.E.A. di NAPOLI al n. 783858

Capitale Sociale Euro 25.000,00 interamente versato

P.IVA n. 05908181216

Bilancio al 31/12/2009

NOTA INTEGRATIVA

(Valori in Euro)

Introduzione

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2009.

Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal CNDCeR ora aggiornati alle nuove disposizioni legislative dall' Organismo Italiano di Contabilità.

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

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

Ai sensi dell'art. 2423 ter del C.C. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili.

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

Il bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro in ottemperanza di quanto disposto dal Codice Civile. Gli importi sono stati arrotondati per difetto per valori decimali inferiori a 0,50 centesimi di Euro e per eccesso per valori decimali superiori o uguali a 0,50 centesimi di Euro.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell' attività. In applicazione dei principi contabili internazionali e della regolamentazione comunitaria nella rappresentazione delle voci dell' attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali su quelli formali.

Il risultato dell'esercizio al 31 dicembre 2009 è pari ad un utile di Euro 57.406,00.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

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 devono essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori al netto di ammortamento e svalutazioni.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e, vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile dell'immobilizzazione in oggetto:

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Voci immobilizzazioni Immateriali	Periodo
Spese societarie	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze e marchi	5 anni in quote costanti
Software capitalizzato	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni (logo)	5 anni in quote costanti

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene. Sono stati imputati ad incremento del valore del bene a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo è stato operato in conformità al presente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni Materiali	Aliquota %
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio	12%
Elaboratori	20%
Attrezzature specifiche	15%
Telefoni cellulari	20%
Beni strumentali minuti	15%
Automezzi	20%
Altri beni materiali (contatori)	20%
Ristrutturazioni	6 anni in quote costanti
Attrezzature diverse	15%

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento applicate sono state ridotte alla metà.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n° 3 del Codice Civile.

Attivo Circolante

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n° 8 del Codice Civile. I crediti sono stati svalutati nella misura del 3%. La svalutazione viene effettuata mediante apposito fondo svalutazioni, esposto a diretta rettifica degli stessi.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti Attivi

I ratei e risconti attivi sono stati iscritti in bilancio secondo la effettiva competenza temporale dei costi e ricavi cui si riferiscono.

PASSIVO

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle specificità dei contratti e delle categorie professionali e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti Istat.

L'ammontare della posta iscritta in bilancio, è al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale, eventualmente rettificato in occasioni di successive variazioni.

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

CONTO ECONOMICO

I costi e 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 lordo richieste dalla normativa fiscale. In caso di tassazione anticipata o differita, le relative imposte sono determinate sulle differenze temporanee tra valore di bilancio e valore fiscale di attività e passività. Le imposte anticipate sono rilevate solo se c'è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

Riduzioni di valore immobilizzazioni

Non si rilevano riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte in bilancio.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

Si ritiene che non sussistono i presupposti per la svalutazione delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo	Riduzioni di valore degli esercizi precedenti	Riduzioni di valore dell'esercizio	Durata utile prevedibile	Valore di mercato (se rilevante)
Immobilizzazioni immateriali lorde	25.264				

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo	Riduzioni di valore degli esercizi precedenti	Riduzioni di valore dell'esercizio	Durata utile prevedibile	Valore di mercato (se rilevante)
Immobilizzazioni materiali lorde	117.450				

Variazione consistenza altre voci

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1 n° 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Variazione consistenza voci di patrimonio netto / fondi

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	1.683.974
Accantonamenti	4.521.286
Utilizzi	(3.728.428)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	2.476.832

L'importo iscritto a bilancio risulta essere così suddiviso:

Crediti v/clienti	Euro	1.317.668,79
Crediti per fatture da emettere	Euro	1.084.860,38
Altri crediti	Euro	41.192,48
Crediti tributari	Euro	33.111,90

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	359.694
Accantonamenti	3.416.184
Utilizzi	(2.584.693)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	1.191.185

L'importo iscritto in bilancio risulta essere così suddiviso:

Banco di Napoli c/c n° 1000/10092	Euro	1.010.423,68
Posta c/c n° 88298708	Euro	178.738,98
Cassa Contanti	Euro	2.021,76

CAPITALE SOCIALE

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	25.000
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	25.000

Riserva legale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	-
Accantonamenti	71
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	71

Altre riserve (con distinta indicazione)

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	-
Accantonamenti	1.343
Utilizzi	(1)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	1.342

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	20.078
Accantonamenti	23.819
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	43.897

DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2009	2.046.985
Accantonamenti	3.030.690
Utilizzi	(1.412.169)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2009	3.665.506

L'importo iscritto in bilancio risulta essere così suddiviso:

Debiti v/fornitori	Euro	3.437.013,56
Debiti Tributarî	Euro	108.535,25
Debiti Previdenziali	Euro	24.228,54
Altri debiti	Euro	95.728,18

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Variazione assoluta e percentuale altre voci

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Consistenza iniziale al 1/01/2009	1.683.974
Consistenza finale al 31/12/2009	2.476.832
Variazione assoluta	792.858
Variazione percentuale	47,08

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Consistenza iniziale al 1/01/2009	359.694
Consistenza finale al 31/12/2009	1.191.185
Variazione assoluta	831.491
Variazione percentuale	231,17

Capitale

Consistenza iniziale al 1/01/2009	25.000
Consistenza finale al 31/12/2009	25.000
Variazione assoluta	-
Variazione percentuale	0,00

Riserva legale

Consistenza iniziale al 1/01/2009	-
Consistenza finale al 31/12/2009	71
Variazione assoluta	71
Variazione percentuale	100,00

Altre riserve (con distinta indicazione)

Consistenza iniziale al 1/01/2009	1
Consistenza finale al 31/12/2009	1.342
Variazione assoluta	1.341
Variazione percentuale	34100,00

DEBITI

Consistenza iniziale al 1/01/2009	2.046.985
Consistenza finale al 31/12/2009	3.665.506
Variazione assoluta	1.618.521
Variazione percentuale	79,07

Elenco società controllate e collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Crediti/debiti

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Crediti distinti per durata residua

C.2 CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

	Italia	Altri paesi U.E.	Resto d'Europa	Resto del mondo	TOTALE
Breve termine	2.476.832	-	-	-	2.476.832

Debiti distinti per durata residua

D DEBITI

	Italia	Altri paesi U.E.	Resto d'Europa	Resto del mondo	TOTALE
Breve termine	1.491.497	-	-	-	1.491.497
Medio termine	2.174.009	-	-	-	2.174.009

Variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene debiti o crediti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Voci di patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

Composizione del patrimonio netto

Capitale Sociale

SALDO AL 31/12/2009	25.000
Possibilità di utilizzo	

Riserva legale

SALDO AL 31/12/2009	71
Possibilità di utilizzo	B
Quota disponibile	71
Quota non distribuibile	71

Altre riserve (con distinta indicazione)

SALDO AL 31/12/2009	1.342
Possibilità di utilizzo	B
Quota disponibile	1.342
Quota non distribuibile	1.342

Possibilità di utilizzo

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

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Movimenti nel patrimonio netto
Capitale Sociale

Copertura perdite	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Operazioni sul capitale	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Distribuzione ai soci	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Altre variazioni	
- esercizio 2007	25.000
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
SALDO AL 31/12/2009	25.000

Riserva legale

Saldo al 29/12/2007	-
Copertura perdite	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Operazioni sul capitale	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Distribuzione ai soci	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Altre variazioni	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	71
SALDO AL 31/12/2009	71

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Altre riserve (con distinta indicazione)

Copertura perdite	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Operazioni sul capitale	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Distribuzione ai soci	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	-
- esercizio 2009	-
Altre variazioni	
- esercizio 2007	-
- esercizio 2008	1
- esercizio 2009	1.341
SALDO AL 31/12/2009	1.342

Composizione del capitale sociale

Capitale Sociale

Saldo finale capitale sociale	25.000
--------------------------------------	---------------

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'articolo 2427, comma 1, n° 8 del Codice Civile si attesta quindi, che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n.15 codice civile.

Azioni di godimento e obbligazioni emesse dalla società

Il presente punto della nota integrativa non e' pertinente in riferimento alle azioni di godimento in quanto il capitale sociale è suddiviso in quote di partecipazione.

Si precisa peraltro che la società non ha emesso altri titoli di debito.

Altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n° 19 del 1 comma dell'articolo 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti dei soci alla società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte della compagine sociale.

Informazioni relative ai patrimoni destinati

Non sussistono alla data di chiusura del bilancio patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n° 20 del 1 comma dell'articolo 2427 del Codice Civile.

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Informazioni relative ai finanziamenti destinati

Non sussistono alla data di chiusura del bilancio finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n° 21 del 1 comma dell'articolo 2427 del Codice Civile.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono state effettuate operazioni di locazione finanziaria.

Operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n° 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non e' stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Situazione e movimentazioni delle azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Situazione e movimentazioni azioni o quote della controllante

Ai sensi dell'art. 2435bis e art. 2428 3° e 4° comma del C.C., si precisa che la società non ha posseduto, nel corso dell'esercizio, azioni o quote della società controllante.

Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l' utile d'esercizio:

- euro 2.870,30 alla riserva legale;
- euro 54.535,70 ad altre riserve.

Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio, e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2009 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Arzano, 31/03/2010

Bartolo

Ferdinando

Amministratore Unico

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

ARTIANUM SRL

Bilancio al 31/12/2009

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di NAPOLI

ARTIANUM SRL

*Sede Legale PIAZZA RAFFAELE CIMMINO ARZANO NA
Iscritta al Registro Imprese di NAPOLI - C.F. e n. iscrizione 05908181216
Iscritta al R.E.A. di NAPOLI al n. 783858
Capitale Sociale 25.000,00 interamente versato
P.IVA n. 05908181216*

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI

del giorno 14/7/2010

L'anno 2010, il giorno 14 del mese di luglio, alle ore 18,00 si è riunita presso la sede di ARZANO NA ,PIAZZA RAFFAELE CIMMINO, l'assemblea ordinaria della società ARTIANUM SRL, regolarmente convocata per discutere e deliberare in merito al seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2009 e documenti contabili.
- 2) Nomina Revisore
- 3) Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea, come previsto da Statuto, l'amministratore unico Russiello Vincenzo.

Il Presidente, avendo constatato che:

il socio unico, Comune di Arzano, titolare di una quota pari al 100% del capitale sociale, è rappresentato dal sig. Sindaco dott. Giuseppe Fuschino;
è presente l'amministratore unico in carica, Russiello Vincenzo;
è presente il revisore contabile in carica dott. Giuseppe Fontanella.

Dichiara la presente assemblea validamente costituita ed atta a deliberare, invitando ad assumere le funzioni di segretario il Dott. Barone Saverio Francesco – dirigente dell'area Risorse Finanziaria, il quale accetta.

Il Presidente informa i soci intervenuti che l'Assemblea convocata per il giorno 30 aprile 2010 è andata deserta, e che l'assemblea convocata per il giorno 28 giugno 2010 ha deliberato la non approvazione del bilancio al 31/12/2009.

Passando quindi al primo punto all'ordine del giorno, Il Presidente dà lettura del Bilancio e della Nota Integrativa.

Il Revisore procede alla lettura della relazione al Bilancio.

Si apre in seguito la discussione assembleare sull'andamento della gestione societaria relativa al periodo che si è concluso con la redazione del bilancio al 31/12/2009.

Il Presidente a questo proposito fornisce tutte le delucidazioni e informazioni richieste dal Socio per una maggiore comprensione del bilancio di esercizio e sulle prospettive future della società.

In particolare si prende atto delle attestazione dei dirigenti comunali Barone e Schiano circa il debito w/ la società Acqua Campania S.p.A. per acque reflue pari a € 750.000,00 annue comprensiva d'iva. Inoltre, l'amministratore fornisce l'elenco dei crediti della società pari ad €

2.586.374,01 per fatture da incassare di cui € 1.161.736,94 per fatture da emettere. Prende la parola il revisore Dott. Fontanella che prende atto della presenza di elementi nuovi a corredo del bilancio specificando che è nell'impossibilità di procedere ad una attività di controllo riguardante la comparabilità e riscontrabilità dei nuovi elementi presentati così come previsto dal documento contabile di revisione 530 e 505, si rimette alla decisione del socio.

Al termine della discussione il Presidente invita l'Assemblea a deliberare in merito all'approvazione del bilancio.

Pertanto l'Assemblea all'unanimità

DELIBERA

di approvare il Bilancio al 31/12/2009, così come predisposto dall'Organo amministrativo;
Il Presidente pone dunque all'esame dell'assemblea il secondo punto all'ordine del giorno, precisando che il mandato del revisore unico in carica è scaduto per decorrenza del termine e che occorre procedere alla nomina del nuovo revisore contabile. Invita il socio, quindi, a deliberare in tal senso. Dopo breve discussione, l'assemblea all'unanimità

DELIBERA

di nominare revisore contabile della società Artianum Srl, per il prossimo triennio e cioè fino all'approvazione del bilancio d'esercizio 2012, il dott. Dott. Giovanni Corsini. L'amministratore comunica che il Dott. Corsini ha reso le dimissioni come consulente della società a far data 30 giugno 2010

Avendo esaurito gli argomenti posti all'ordine del giorno, e più nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 19:30 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Arzano, 14/07/2010

Russiello

Vincenzo

Amministratore Unico

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di NAPOLI

Relazione del Revisore unico, all'Assemblea dei Soci della Società

Ai sensi degli artt. 2409 ter co. 1 let. C e 2429 co.3 c.c

Artianum S.r.l.

Società unipersonale

Sede Legale Piazza Cimmino Arzano Na

Iscritta al Registro Imprese di Napoli – CF e n. iscrizione 05908181216

Iscritta al R.E.A. di Napoli al n. 783858

Capitale Sociale 25.000,00 interamente versato

P. Iva 05908181216

Bilancio al 31/12/2009

Signori soci,

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società Artianum S.r.l. chiuso al 31.12.2009 ai sensi dell'art. 2409 ter 1° comma lett. b) del c.c. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'amministratore unico della società, mentre rientra nella mia responsabilità professionale esprimere un giudizio su tale bilancio basato sulla revisione contabile da me eseguita.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi e criteri per la revisione contabile raccomandati dai Consigli Nazionali degli Ordini dei dottori commercialisti ed esperti contabili, revisionati dall'O.I.C.; e in conformità di tali principi ho fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio.

In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il bilancio di esercizio non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione ha compreso 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'amministratore.

Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla mia relazione emessa il 15/04/2009.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione delle mie conclusioni sul lavoro eseguito durante le verifiche effettuate a norma dell'art. 2409 ter, comma 1°, lett. a e b) del c.c.

Lo stato patrimoniale e il conto economico prestano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Lo stato patrimoniale e il conto economico del bilancio d'esercizio 2009, evidenzia un'utile d'esercizio di Euro **57.406,39** e si riassume nei seguenti valori (arr.):

PASSIVITÀ	Euro	3.793.223
P. netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	25.000
Riserva legale	Euro	71
Altre riserve (con distinta indicazione)	Euro	1.343
Utile dell'esercizio	Euro	57.406
Tfr subordinato	Euro	43.897
debiti di funzionamento	Euro	3.665.506
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori (arr.):

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.661.183
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.458.656
Differenza	Euro	202.527
Proventi e oneri finanziari	Euro	2.526
Proventi e oneri straordinari	Euro	62.378
Risultato prima delle imposte	Euro	137.623
Imposte correnti sul reddito	Euro	80.217
Utile dell'esercizio	Euro	57.406

In merito alle procedure di controllo da me ritenute necessarie, segnalo quanto segue:
3. La società non dispone di un sistema contabile/informativo adeguato a rilevare con certezza alcune delle stime più significative poste in essere nel bilancio chiuso al 31/12/2009), in particolare si rilevano:

CREDITI

I crediti sono costituiti in prevalenza da quanto risulta dai conti "corrispettivi non incassati" e "fatture da emettere" a conguaglio quarto trimestre 2009 per le prestazioni del servizio idrico, per complessivi euro **2.351.248,77** IVA esclusa.

L'ammontare dei **corrispettivi non incassati**, per euro **1.287.221,71**, è determinato dal saldo evidenziato in apposita scheda mastro ove sono annotati:

Sezione Dare

1. il riporto del credito imponibile di fatture emesse nell'anno 2008 ma non incassate al 31/12/2008 di euro **426.000,12**;
2. giro conto al 01/04/2009 di fatture da emettere IV°trimestre 2008 per euro **1.173.477,94**;
3. totale imponibile dei riepiloghi trimestrali delle fatture emesse di competenza esercizio 2009 per un imponibile complessivo di euro **1.494.089,78**.

Sezione Avere

1. sono annotati, per riepiloghi mensili e trimestrali, i totali imponibili degli incassi sia di competenza 2008 che dell'esercizio in corso 2009;
2. storni di ricavi non di competenza dell'esercizio 2009.

Quindi, dalla sommatoria dei totali delle succitate annotazioni riportati nella scheda mastro "corrispettivi non incassati", è stato stimato l'importo dei crediti esposti in bilancio.

A tale riguardo, il revisore, vista la difficile se non impossibile esamina documentale degli elementi di supporto ai suddetti crediti, (sia per la rilevante quantità, tipologia di utenza, insufficienti elementi utili disponibili per una verifica di quanto sopra descritto e per un'operazione di rettifica effettuata a libro giornale del 01 aprile 2009) richiedeva, come previsto dalla prassi di controllo contabile, di inoltrare, per il tramite dell'amministratore, formale richiesta di conferma positiva scritta dei crediti a prova dell'avvenuta consegna e formazione dei ruoli all'Ente preposto alla riscossione mediante iscrizione degli stessi, come unica alternativa possibile per un riscontro del saldo alla voce crediti per prestazioni di servizio idrico. Tale procedura di conferma, è stata tuttora disattesa e ignorata per motivi tecnici e organizzativi.

L'esposizione dei crediti, quindi, appare carente dell'informativa necessaria al revisore per un accertamento della reale situazione patrimoniale chiusa al 31/12/2009, poiché, i c.d. "corrispettivi non incassati", non sono riconducibili a riscontri oggettivi ma, confermati da prospetti riepilogativi sintetici certificati dall'amministratore.

RICAVI

Per ciò che riguarda i ricavi per prestazioni del servizio idrico, questi, sono annotati esclusivamente in un'apposita scheda denominata "**Ricavi da prestazioni**", a tripla sezione per colonne (considerata, dalla disciplina contabile, di supporto e non alternativa ai registri obbligatori) ove risulta:

Sezione **Avere**

1. l'imponibile dei corrispettivi del giorno accreditato sul Banco Posta;
2. riepilogo trimestrale delle fatture emesse, per totale imponibile, di competenza del trimestre precedente;
3. fatture da emettere al 31/12/2009 a conguaglio IV° trimestre 2009.

Sezione **Dare**

- riepilogo trimestrale delle fatture incassate, per importo imponibile, a storno di quanto accreditato precedentemente di cui al punto 1.

Il revisore contabile, per una così fatta registrazione, rileva un elaborato, quanto incomprensibile, sistema di registrazione e stima dei ricavi.

Infatti, con la metodica contabile adottata, il valore è determinato dalla sommatoria di operazioni di diversa natura; quell'economica (totale fatture emesse) e quelle di natura finanziaria-patrimoniale (totale corrispettivi del giorno e fatture da emettere) anziché rappresentato unicamente dal totale imponibile delle fatture emesse di competenza dell'esercizio in corso e fatture da emettere a conguaglio IV° trimestre 2009, come prescritto dalla disciplina contabile.

Inoltre, le annotazioni effettuate e il relativo risultato, hanno come elemento di supporto, un documento di sintesi delle fatture emesse, denominato "**totalizzatore delle fatture**" (costituito da fatture emesse, incassate e non incassate) mediante il quale si evidenziano importi riepilogativi e periodici registrati nelle rispettive schede "corrispettivi non incassati" e "ricavi per prestazioni".

Il volume d'affari per le prestazioni del servizio idrico, quindi, non è determinato dalla trascrizione delle fatture emesse nell'apposito registro ma, dal saldo di importi cumulativi unicamente annotati nella scheda mastro di natura complementare alla tenuta del registro delle fatture ai fini IVA. Il revisore ritiene tale procedura atipica in quanto, la determinazione dell'IVA a debito è effettuata unicamente sulle fatture incassate (c.d. regime a esigibilità differita previsto per le imprese con volume d'affari inferiore a 200.000,00 euro, ovvero, per cessioni effettuate a enti pubblici). Quindi, per quanto sopra detto, la metodologia applicata, a parere del revisore, è presumibilmente conforme ai fini IRES e IRAP ma non ai fini IVA per la conseguente imposta ad esigibilità differita che produce tale metodica, non prevista dalla dottrina giuridica per il caso specifico.

DEBITI

I significativi debiti per fatture da ricevere, relativi alla fornitura idrica, fognature e depurazione da parte di Acqua Campania nei confronti del Comune di Arzano, sono quantificati rispettivamente: per la fornitura idrica, da una nota di addebito, sottoscritta dall'arch.tto Schiano Federico quale dirigente del Comune di Arzano indirizzata all'Artianum Srl, nella quale si attesta un imponibile di euro **817.393,64** per l'anno 2009 mentre, per l'addebito inerente alla fognatura e depurazione, risultante dalla contabilità generale al 31/12/2009 per un imponibile di euro **681.818,19**, non è stata sottoposta al revisore alcuna attestazione né documentazione di supporto nonostante sia stata fatta ripetutamente specifica richiesta.

Ai succitati addebiti di competenza 2009, vanno sommati quelli dell'anno 2008 stimati in euro **1.915.677,75** (quest'ultimi già sottoposti ad atto stragiudiziale di diffida e messa in mora) per un importo complessivo imponibile di euro **3.414.889,57** risultante, in parte, da fatture emesse da Acqua Campania al Comune di Arzano.

Parte di tale debito, risulta già comunicato ad Artianum Srl (gestore del servizio), così come previsto dall'art. 13 del contratto d'appalto stipulato il 14/07/2008 tra i dirigenti dei competenti settori del Comune di Arzano e l'amministratore unico dell'Artianum S.r.l. Il debito in esame è stato esposto in bilancio nel rispetto del principio della prevalenza sostanziale economica sulla formale qualificazione giuridica.

4. OSSERVAZIONI GENERALI

Da quanto emerge da un'attenta analisi del bilancio, considerato il significativo valore dei debiti per la fornitura idrica, fognature e depurazione e l'incerto realizzo di tutti i crediti non ancora integralmente consegnati o resi esecutivi per la riscossione, si può affermare che la Artianum S.r.l. **appare** in una condizione di squilibrio finanziario, nonostante l'azione gestoria svolta per contrastare la difficile situazione e la significativa liquidità disponibile.

Il successo di tali azioni è in ogni caso incerto e, conseguentemente allo stato attuale, vi sono ragionevoli dubbi sulla **continuità aziendale** anche in considerazione dell'esiguo **capitale sociale**, sicuramente inadeguato per gli impegni ed i rischi dovuti alla complessa attività di gestione dell'oggetto sociale. Inoltre, non è divenuto noto un piano strategico economico-finanziario di contrasto a tali incertezze, ovvero, una relazione sulle azioni future per il raggiungimento di un obiettivo di equilibrio tra debiti e crediti.

La società ha adeguato, come previsto dall'art.2426 co.1 n.8 C.C. e Principi Contabili Nazionali di prudenza e competenza, il valore dei crediti commerciali al loro presunto valore di realizzo con l'accantonamento del 3% di svalutazione sul loro valore nominale. La svalutazione è stata effettuata mediante apposito fondo per la copertura dell'inesigibilità certa in euro 71.400,00 a diretta rettifica dei crediti stessi.

5. GIUDIZIO

A causa delle limitazioni di controllo riscontrate nello svolgimento del mio incarico, come ampiamente indicato al **paragrafo 3**, non sono in grado di esprimere un giudizio ragionevolmente certo se il soprammenzionato bilancio nel suo complesso sia attendibile nel rappresentare in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della società Artianum S.r.l. chiuso al 31/12/2009.

Arzano li, 14.04.2010

Dott. Fontanella Giuseppe
Revisore contabile