

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA in liquidazione

Sede: SAN MARCO 2637 VENEZIA VE

Capitale sociale: 51.500,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: VE

Partita IVA: 03646550271

Codice fiscale: 03646550271

Numero REA: 326309

Forma giuridica: ENTE IMPRESA

Settore di attività prevalente (ATECO): 949920

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2015

## Stato Patrimoniale Ordinario

|  | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------|------------|
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali   | -          | -          |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | -          | 18.976     |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | -          | 4.317      |
| 7) Altre   | -          | 36.706     |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>   | -          | 59.999     |
| II - Immobilizzazioni materiali  | -          | -          |

|  | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------|------------|
| 2) Impianti e macchinario                  | -          | 33.274     |
| 4) Altri beni                              | -          | 48.525     |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i>   | -          | 81.799     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie         | -          | -          |
| 1) Partecipazioni in                       | -          | -          |
| d) altre imprese                           | 1.000      | 1.000      |
| <i>Totale partecipazioni</i>               | 1.000      | 1.000      |
| 2) Crediti                                 | -          | -          |
| d) verso altri                             | 3.903      | 14.548     |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 3.903      | 14.548     |
| <i>Totale crediti</i>                      | 3.903      | 14.548     |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | 4.903      | 15.548     |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i>         | 4.903      | 157.346    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                |            |            |
| I - Rimanenze                              | -          | -          |
| 4) Prodotti finiti e merci                 | 55.038     | 147.516    |
| <i>Totale rimanenze</i>                    | 55.038     | 147.516    |
| II - Crediti                               | -          | -          |
| 1) verso clienti                           | 66.990     | 305.779    |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 66.990     | 305.779    |
| 4-bis) Crediti tributari                   | 2.473      | 37.432     |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 2.473      | 37.432     |
| 5) verso altri                             | 460.252    | 426.254    |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 460.252    | 426.254    |
| <i>Totale crediti</i>                      | 529.715    | 769.465    |
| IV - Disponibilità liquide                 | -          | -          |
| 1) Depositi bancari e postali              | 423.783    | 103.502    |
| 3) Danaro e valori in cassa                | 7.610      | 20.122     |
| <i>Totale disponibilità liquide</i>        | 431.393    | 123.624    |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i>        | 1.016.146  | 1.040.605  |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                 |            |            |
| Ratei e risconti attivi                    | 26.628     | 68.581     |
| <i>Totale ratei e risconti (D)</i>         | 26.628     | 68.581     |
| <i>Totale attivo</i>                       | 1.047.677  | 1.266.532  |

|  | 31/12/2015       | 31/12/2014       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                     | <b>29.400</b>    | <b>58.918</b>    |
| I - Capitale   | 51.500           | 51.500           |
| IV - Riserva legale  | 7.416            | -                |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate                    | -                | -                |
| Varie altre riserve  | (29.516)         | 2                |
| <i>Totale altre riserve</i>                                    | <i>(29.516)</i>  | <i>2</i>         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                            | -                | -                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                 | -                | 7.416            |
| <i>Utile (perdita) residua</i>                                 | <i>-</i>         | <i>7.416</i>     |
| Totale patrimonio netto  | 29.400           | 58.918           |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                             |                  |                  |
| 3) altri   | 237.429          | 157.664          |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>                        | <i>237.429</i>   | <i>157.664</i>   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>   | <b>67.727</b>    | <b>70.040</b>    |
| <b>D) Debiti</b>   |                  |                  |
| 7) Debiti verso fornitori                                      | 319.259          | 763.303          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 319.259          | 763.303          |
| 12) Debiti tributari   | 36.836           | 505              |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 36.836           | 505              |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 249.112          | 22.182           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 249.112          | 22.182           |
| 14) Altri debiti   | 106.689          | 133.597          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 106.689          | 133.597          |
| <i>Totale debiti</i>   | <i>711.896</i>   | <i>919.587</i>   |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                     |                  |                  |
| Ratei e risconti passivi                                       | 1.225            | 60.323           |
| <i>Totale ratei e risconti</i>                                 | <i>1.225</i>     | <i>60.323</i>    |
| <i>Totale passivo</i>  | <i>1.047.677</i> | <i>1.266.532</i> |

## Conti d'Ordine

|  | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|

|   | 31/12/2015     | 31/12/2014       |
|---|----------------|------------------|
| <b>Conti d'ordine</b>                                 |                |                  |
| Beni di terzi presso l'impresa                        | -              | -                |
| Beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato | (7.900)        | (20.817)         |
| Altro   | -              | (662.998)        |
| <i>Totale beni di terzi presso l'impresa</i>          | <i>(7.900)</i> | <i>(683.815)</i> |
| <i>Totale conti d'ordine</i>                          | <i>(7.900)</i> | <i>(683.815)</i> |

## Conto Economico Ordinario

|  | 31/12/2015       | 31/12/2014       |
|--|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                  |                  |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 794.897          | 1.640.998        |
| 5) Altri ricavi e proventi   | -                | -                |
| Contributi in conto esercizio  | 2.587.674        | 2.567.931        |
| Altri  | 223.853          | 96.693           |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>  | <i>2.811.527</i> | <i>2.664.624</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i>  | <i>3.606.424</i> | <i>4.305.622</i> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                   | 237.498          | 481.564          |
| 7) per servizi   | 791.454          | 1.142.685        |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 163.676          | 197.014          |
| 9) per il personale  | -                | -                |
| a) Salari e stipendi   | 1.422.159        | 1.845.718        |
| b) Oneri sociali   | 356.699          | 470.869          |
| c) Trattamento di fine rapporto  | 99.875           | 130.788          |
| e) Altri costi   | 34               | -                |
| <i>Totale costi per il personale</i>   | <i>1.878.767</i> | <i>2.447.375</i> |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | -                | -                |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 11.158           | 37.470           |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 8.109            | 37.910           |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | -                | 65.582           |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>  | <i>19.267</i>    | <i>140.962</i>   |

|  | 31/12/2015       | 31/12/2014       |
|--|------------------|------------------|
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | 92.478           | 7.695            |
| 13) Altri accantonamenti   | 188.961          | -                |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 27.017           | 47.750           |
| <i>Totale costi della produzione</i>   | <i>3.399.118</i> | <i>4.465.045</i> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>207.306</b>   | <b>(159.423)</b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                  |                  |
| 16) Altri proventi finanziari  | -                | -                |
| d) Proventi diversi dai precedenti   | -                | -                |
| altri  | 718              | 1.619            |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>  | <i>718</i>       | <i>1.619</i>     |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i>  | <i>718</i>       | <i>1.619</i>     |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari  | -                | -                |
| altri  | 138              | 211              |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>   | <i>138</i>       | <i>211</i>       |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>                             | <i>580</i>       | <i>1.408</i>     |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari</b>  |                  |                  |
| 20) Proventi   | -                | -                |
| Altri  | 174.782          | 329.273          |
| <i>Totale proventi</i>   | <i>174.782</i>   | <i>329.273</i>   |
| 21) Oneri  | -                | -                |
| Altri  | 289.442          | 44.453           |
| <i>Totale oneri</i>  | <i>289.442</i>   | <i>44.453</i>    |
| <i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>  | <i>(114.660)</i> | <i>284.820</i>   |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>                                      | <b>93.226</b>    | <b>126.805</b>   |
| <b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                  |                  |
| Imposte correnti   | 93.226           | 119.389          |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | <i>93.226</i>    | <i>119.389</i>   |
| <b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>-</b>         | <b>7.416</b>     |

## Nota Integrativa parte iniziale

Signori Consorziati,

come noto con verbale di assemblea straordinaria dello scorso 24 marzo 2015, rogito Notaio Paolo Chiaruttini, di repertorio 39704, iscritto nel Registro delle Imprese di Venezia in data 01/04/2015, è stato deliberato lo scioglimento dell'Azienda Consortile ai sensi dell'art. 49 dello Statuto.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015.

Il bilancio è stato redatto in conformità all'art. 41 dello statuto dell'Azienda Consortile, dello schema ministeriale approvato con D.M. 26 aprile 1995 aggiornato alla luce delle modifiche introdotte al codice civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed in particolar modo al Principio OIC 5 rubricato "bilanci di liquidazione", oltre alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Consortile ed il risultato economico della gestione tenendo conto della situazione di liquidazione in cui versa l'Azienda.

Si rinvia al successivo paragrafo ed al dettaglio delle singole voci in ordine alle deroghe all'applicazione di detti principi di cui l'Azienda Consortile ha ritenuto di avvalersi in considerazione della particolare natura della medesima e dello stato di liquidazione

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Si segnala che il presente bilancio pur riferendosi all'intero esercizio 2015, è in realtà costituito da due distinti periodi:

1. Il primo periodo fino alla data di messa in liquidazione dell'Azienda e quindi fino al 31 marzo 2015 (periodo ante liquidazione) gestito dagli amministratori che hanno preceduto lo scrivente liquidatore i quali hanno predisposto e consegnato il rendiconto sulla gestione al 31 marzo 2015 che costituisce parte integrante del presente documento (allegato).
2. Il secondo periodo dal 01 aprile 2015 al 31 dicembre 2015 (primo periodo intermedio di liquidazione) durante il quale pur essendo continuata l'attività istituzionale dell'Azienda, la stessa è stata amministrata dallo scrivente liquidatore al fine del miglior realizzo delle attività dell'Azienda.

### Criteri di formazione

#### Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Si precisa che, ai fini di garantire una rappresentazione dell'azienda che tenga conto delle sue peculiarità e del fine pubblico per la quale è stata istituita, si è ritenuto di derogare alle disposizioni generali in materia di redazione del bilancio con riferimento ai criteri di stanziamento di alcuni fondi oneri.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

## Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e dello stato di liquidazione di APT. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. In deroga al principio di competenza ed in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 5 si è ritenuto di stanziare anche i costi ed oneri per la gestione della liquidazione. Inoltre in deroga al criterio del costo si è utilizzato per le immobilizzazioni il criterio di valutazione di presumibile realizzo.

## Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ed in particolar modo del principio contabile OIC n. 5 - "Bilanci di liquidazione".

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

## Altre informazioni

### Valutazione poste in valuta

L'azienda consortile, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al loro presunto valore di realizzazione che è stimato essere pari a zero. Originariamente erano iscritte al costo di acquisto, e sono state ammortizzate nell'esercizio secondo un piano di ammortamento costante.

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 delle immobilizzazioni in oggetto:

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>      | <b>Periodo</b>            |
|---|---------------------------|
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno        | 3 anni in quote costanti  |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 20 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | Utilità presunta *        |

L'adeguamento del costo storico rapportato al presunto valore di realizzo che come detto è stimato essere pari a zero è stato ottenuto attraverso una svalutazione di euro 64.709 che è stata imputata al conto di netto patrimoniale "Riserva rettifiche di liquidazione".

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono esclusivamente a software.

Alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è iscritto il costo sostenuto per l'acquisto del marchio aziendale.

\*Le altre immobilizzazioni immateriali sono riferibili a migliorie su beni di terzi, ammortizzate con aliquote dipendenti dalla presunta loro durata attesa, ed alla spesa pluriennale sostenuta per la realizzazione dei siti internet inerenti i diversi ambiti territoriali, ammortizzata con aliquota del 20%.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|  | <b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b> | <b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b> | <b>Altre immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b> |
|--|--|--|---|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |  |  |   |  |
| Costo                                  | 98.267   | 4.317  | 202.136                                   | 304.720                                    |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 64.312   | 2.159  | 165.430                                   | 231.901                                    |
| Valore di bilancio                     | 33.955   | 2.158  | 36.706                                    | 72.819                                     |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |  |  |   |  |
| Ammortamento dell'esercizio            | (6.316)  | (54)   | (1.740)                                   | (8.110)                                    |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | (27.639)   | (2.104)  | (34.966)                                  | (64.709)                                   |
| <i>Totale variazioni</i>               | <i>33.955</i>  | <i>2.158</i>   | <i>36.706</i>                             | <i>72.819</i>                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |  |  |   |  |
| Costo                                  | 98.267   | 4.317  | 202.136                                   | 304.720                                    |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 70.628   | 2.213  | 167.170                                   | 240.011                                    |
| Svalutazioni                           | 27.639   | 2.104  | 34.966                                    | 64.709                                     |
| Valore di bilancio                     | -  | -  | -   | -  |

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo stimato essere pari a zero.

Originariamente erano rilevate al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

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 materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Tali beni risultano esposti nell'attivo della Situazione Patrimoniale ed economica al netto dei fondi di ammortamento, e di svalutazione, e sono stati ammortizzati nell'esercizio secondo un piano di ammortamento costante.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---------------------------------|------------|
| Impianti e macchinari           | 15%        |
| Altri beni                      | 12 – 25%   |

Per quanto riguarda gli altri beni, le aliquote sono di seguito specificate:

Mobili ed arredi: 12%

Macchine d'ufficio elettroniche: 20%

Automezzi: 25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 112.212                | 299.582                          | 411.794                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 79.982                 | 250.013                          | 329.995                           |
| Valore di bilancio                | 32.230                 | 49.569                           | 81.799                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                        |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 3.734                  | 7.424                            | 11.158                            |

|  | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 28.496                 | 42.145                           | 70.641                            |
| <i>Totale variazioni</i>               | <i>(32.230)</i>        | <i>(49.569)</i>                  | <i>(81.799)</i>                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |                        |                                  |                                   |
| Costo                                  | 112.212                | 299.582                          | 411.794                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 83.716                 | 257.437                          | 341.153                           |
| Svalutazioni                           | 28.496                 | 42.145                           | 70.641                            |
| Valore di bilancio                     | -                      | -                                | -                                 |

## Operazioni di locazione finanziaria

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

L'azienda consortile alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del presumibile valore di realizzo che si è ritenuto essere in linea con quello del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### 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; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                  | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                                 |                       |
| Incrementi per acquisizioni      | 1.000                           | 1.000                 |
| Totale variazioni                | 1.000                           | 1.000                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                                 |                       |
| Costo                            | 1.000                           | 1.000                 |
| Valore di bilancio               | 1.000                           | 1.000                 |

In particolare figura iscritta alla voce partecipazioni in altre imprese la quota della società consortile Turismo Ricettivo Veneziano – TURIVE s.c.a.r.l.. Il valore nominale della quota corrisponde al costo di acquisto e rappresenta il 5,00% del capitale sociale.

La società TURIVE s.c.a.r.l. ha sede in Venezia, San Marco 3575/a, capitale sociale di euro 24.000,00; il patrimonio netto, alla data del 31 dicembre 2014, è di euro 32.301.

Le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito modifiche rispetto all'importo del precedente esercizio.

#### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                     | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri | 14.548                     | (10.645)                  | 3.903                    | 3.903                            |
| <b>Totale</b>       | <b>14.548</b>              | <b>(10.645)</b>           | <b>3.903</b>             | <b>3.903</b>                     |

L'importo di euro 3.903 si riferisce interamente a depositi cauzionali.

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

### Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

#### Rimanenze

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Le rimanenze di magazzino sono relative a merci destinate alla vendita, iscritte al FIFO, ed a i titoli di viaggio e gli altri biglietti oggetto di vendita, al loro costo specifico.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile.

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 147.516                    | (92.478)                  | 55.038                   |
| <b>Totale</b>           | <b>147.516</b>             | <b>(92.478)</b>           | <b>55.038</b>            |

**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; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 31.328,00.

**Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 305.779                    | (238.789)                 | 66.990                   | 66.990                           |
| Crediti tributari     | 37.432                     | (34.959)                  | 2.473                    | 2.473                            |
| Crediti verso altri   | 426.254                    | 33.998                    | 460.252                  | 460.252                          |
| <b>Totale</b>         | <b>769.465</b>             | <b>(239.750)</b>          | <b>529.715</b>           | <b>529.715</b>                   |

I crediti verso altri sono relativi per euro 320.096 a crediti verso la Pubblica Amministrazione per il contributo denominato "Bersani" versato ai sensi dell'art. 22 del DL 223/2006. Detto contributo è stato abrogato dall'art. 2, comma 625 della L. 244/2007 (Finanziaria 2008), determinando un corrispondente credito dell'Azienda per l'importo versato, che si è provveduto ai sensi di legge (n.127/2007) a richiedere a rimborso.

A fronte del silenzio – rifiuto opposto dall'Amministrazione Finanziaria all'istanza di rimborso presentata dall'Azienda si è provveduto a fare ricorso, il cui esito è stato sfavorevole in primo grado. Si è quindi provveduto a ricorrere in appello contro la sentenza di primo grado ottenendo ragione con sentenza n. 6729/1/15 del 14 dicembre 2015 pronunciata dalla Commissione Tributaria Regionale di Roma.

Non vi sono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine ed i crediti sono esclusivamente verso soggetti con sede in Italia.

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

| Descrizione                | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile |
|----------------------------|--|
| <b>Saldo al 31/12/2015</b> | <b>105.304</b>                               |
| Utilizzo dell'esercizio    | 73.976                                       |
| Incremento fondi           | 0  |
| Accantonamento esercizio   | 0  |
| <b>Saldo al 31/12/2015</b> | <b>31.328</b>                                |

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Attivo circolante: disponibilità liquide****Variazioni delle disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

|                            | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 103.502                    | 320.281                   | 423.783                  |
| Denaro e valori in cassa   | 20.122                     | (12.512)                  | 7.610                    |
| <b>Totale</b>              | <b>123.624</b>             | <b>307.769</b>            | <b>431.393</b>           |

Il saldo rappresenta l'effettiva disponibilità di numerario al termine dell'esercizio.

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione                    | Dettaglio       | Entro 5 anni  |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
| <i>Ratei e risconti attivi</i> |                 |               |
|                                | Ratei attivi    | 984           |
|                                | Risconti attivi | 25.644        |
|                                | <b>Totale</b>   | <b>26.628</b> |

I risconti attivi si riferiscono a assicurazioni, canoni ed utenze che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio 2015 e di competenza dell'esercizio 2016.

**Oneri finanziari capitalizzati**

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

**Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

**Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Si precisa che il decremento del fondo consortile per euro 29.516 è dovuto, in ossequio al principio contabile OIC n.5, alla rilevazione del fondo rettifiche da liquidazione.

|                                | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni -<br>Incrementi | Altre variazioni -<br>Decrementi | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Capitale                       | 51.500                     | -                                | -                                | 51.500                   |
| Riserva legale                 | -                          | 7.416                            | -                                | 7.416                    |
| Varie altre riserve            | -                          | -                                | 29.516                           | (29.516)                 |
| Totale altre riserve           | -                          | -                                | 29.516                           | (29.516)                 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -                          | -                                | -                                | -                        |
| <b>Totale</b>                  | <b>51.500</b>              | <b>7.416</b>                     | <b>29.516</b>                    | <b>29.400</b>            |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

In ossequio al principio contabile OIC n.5, è stata rilevata la riserva di netto (negativa) denominata "Fondo rettifiche da liquidazione" per euro 29.516. Detta riserva è costituita da rettifiche del valore delle immobilizzazioni - adeguato come sopra descritto al valore di presumibile realizzo - da storni di crediti verso clienti e fondi rischi e oneri futuri.

| Descrizione                 | Importo       | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------------------|---------------|----------------|------------------------------|
| Capitale                    | 51.500        | Capitale       |                              |
| Riserva legale              | 7.416         | Utili          | B                            |
| Varie altre riserve         | (29.516)      | Capitale       |                              |
| Totale altre riserve        | (29.516)      | Capitale       |                              |
| <b>Totale</b>               | <b>29.400</b> |                |                              |
| Quota non distribuibile     |               |                |                              |
| Residua quota distribuibile |               |                |                              |

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

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

|   | Capitale      | Riserva legale | Versamenti in<br>conto capitale | Varie altre<br>riserve | Utile (perdita)<br>dell'esercizio | Totale         |
|---|---------------|----------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo iniziale al</b>                          | <b>76.500</b> | <b>-</b>       | <b>115.000</b>                  | <b>215.897</b>         | <b>11.038</b>                     | <b>418.435</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                |                                 |                        |                                   |                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -              | -                               | -                      | 11.038-                           | 11.038-        |

|   | Capitale      | Riserva legale | Versamenti in conto capitale | Varie altre riserve | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale         |
|---|---------------|----------------|------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                |                              |                     |                                |                |
| - Operazioni sul capitale                         | 25.000-       | -              | -                            | -                   | -                              | 25.000-        |
| - Altre variazioni                                | -             | -              | -                            | 11.039              | -                              | 11.039         |
| Risultato dell'esercizio 2013                     | -             | -              | -                            | -                   | 8.244                          | 8.244          |
| <b>Saldo finale al</b>                            | <b>51.500</b> | <b>-</b>       | <b>115.000</b>               | <b>226.936</b>      | <b>8.244</b>                   | <b>401.680</b> |
| <b>Saldo iniziale al 1/01/2014</b>                | <b>51.500</b> | <b>-</b>       | <b>115.000</b>               | <b>226.936</b>      | <b>8.244</b>                   | <b>401.680</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                |                              |                     |                                |                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -              | -                            | -                   | 8.244-                         | 8.244-         |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                |                              |                     |                                |                |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -              | 115.000-                     | 226.936-            | -                              | 341.936-       |
| - Altre variazioni                                | -             | -              | -                            | 2                   | -                              | 2              |
| Risultato dell'esercizio 2014                     | -             | -              | -                            | -                   | 7.416                          | 7.416          |
| <b>Saldo finale al 31/12/2014</b>                 | <b>51.500</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>2</b>            | <b>7.416</b>                   | <b>58.918</b>  |
| <b>Saldo iniziale al 1/01/2015</b>                | <b>51.500</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>2</b>            | <b>7.416</b>                   | <b>58.918</b>  |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                |                              |                     |                                |                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -              | -                            | -                   | 7.416-                         | 7.416-         |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                |                              |                     |                                |                |
| - Altre variazioni                                | -             | 7.416          | -                            | 29.518-             | -                              | 22.102-        |
| Risultato dell'esercizio 2015                     | -             | -              | -                            | -                   | -                              | -              |
| <b>Saldo finale al 31/12/2015</b>                 | <b>51.500</b> | <b>7.416</b>   | <b>-</b>                     | <b>29.516-</b>      | <b>-</b>                       | <b>29.400</b>  |

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, integrati con quanto previsto dal principio OIC 5, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

|               | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|---------------|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Altri fondi   | 157.664                    | 97.532                                     | 17.767                               | 79.765                             | 237.429                  |
| <b>Totale</b> | <b>157.664</b>             | <b>97.532</b>                              | <b>17.767</b>                        | <b>79.765</b>                      | <b>237.429</b>           |

*Altri fondi*

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione  | Dettaglio                         | Importo esercizio corrente |
|--------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <i>altri</i> |                                   |                            |
|              | Fondo per rischi ed oneri futuri  | 73.108                     |
|              | Fondo per rischi legali           | 5.000                      |
|              | Fondo imposte e tasse             | 3.097                      |
|              | Fondo spese ed oneri di procedura | 156.224                    |
|              | <b>Totale</b>                     | <b>237.429</b>             |

Il **“Fondo per rischi e oneri futuri”** si riferisce a probabili oneri relativi a retribuzioni pregresse, parte variabile, rivendicate formalmente dai dipendenti o *ex* dipendenti nel 2015 e 2016. Si segnala che alla data di approvazione del bilancio parte di questi oneri, per un importo complessivo di €60.472 è stata effettivamente erogata a seguito dell'accordo sindacale siglato in data 24 giugno 2016.

Il **“Fondo per rischi legali”** è stato accantonato per far fronte ad oneri relativi a contenziosi legali futuri. Esso è stato interamente utilizzato nel corso del 2015. E' stato rilevato un nuovo accantonamento per euro 5.000 relativo a possibili cause future legate alla c.d. “Mala del Tronchetto”.

Il **“Fondo spese ed oneri di procedura”** è stato costituito in ossequio al principio contabile OIC n.5 per far fronte a agli oneri derivanti dalla procedura di liquidazione a cui è assoggettata APT.

Si segnala infine che, pendente lo stato liquidatorio dell'azienda speciale, i 24 contratti di lavoro dipendente relativi al personale in forza presso APT sono stati risolti in data 14 marzo 2016. Poiché la risoluzione dei contratti è stata impugnata da tutti i lavoratori licenziati, vi è un rischio legato a potenziali cause attivate dai lavoratori, a causa del disconoscimento della procedura (licenziamento collettivo ex L. 223/91) utilizzata per la risoluzione dei prefati rapporti di lavoro.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e 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 del fondo è rilevato 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.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 70.040                     | 2.313                                | (2.313)                            | 67.727                   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>70.040</b>              | <b>2.313</b>                         | <b>(2.313)</b>                     | <b>67.727</b>            |

Il saldo costituisce l'effettivo debito nei confronti del personale dipendente al termine dell'esercizio.

Si precisa che, pendente lo stato liquidatorio dell'azienda speciale, i contratti di lavoro dipendente sono stati risolti in data 14 marzo 2016. Si rileva pertanto il rischio legato a potenziali cause attivate dai 24 dipendenti in forza presso APT al termine dell'esercizio 2016.

## Debiti

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 763.303                    | (444.044)                 | 319.259                  | 319.259                          |
| Debiti tributari   | 505                        | 36.331                    | 36.836                   | 36.836                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 22.182                     | 226.930                   | 249.112                  | 249.112                          |
| Altri debiti   | 133.597                    | (26.908)                  | 106.689                  | 106.689                          |
| <b>Totale</b>  | <b>919.587</b>             | <b>(207.691)</b>          | <b>711.896</b>           | <b>711.896</b>                   |

La voce "**Debiti tributari**" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate; essa comprende i debiti verso l'erario per ritenute, IVA ed Irap al netto degli acconti già corrisposti.

La voce "**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**" per euro 249.112, si riferiscono in larga parte (euro 195.759) a debiti verso l'INPS per NASPI (Assicurazione Sociale per l'Impiego). Si tratta di una prestazione a domanda, erogata a favore dei lavoratori dipendenti che abbiano perduto involontariamente l'occupazione, per gli eventi di disoccupazione che si verificano dal 15 giugno 2016.

Gli "**Altri debiti**" (euro 106.689) sono riferibili prevalentemente a debiti verso i dipendenti per emolumenti dovuti, ratei, ferie e premi maturati e non corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio.

I debiti sono esclusivamente verso soggetti operativi e con sede in Italia e non hanno scadenza superiore all'esercizio.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

L'azienda consortile non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione                     | Dettaglio        | Entro 5 anni |
|---------------------------------|------------------|--------------|
| <i>Ratei e risconti passivi</i> |                  |              |
|                                 | Ratei passivi    | 890          |
|                                 | Risconti passivi | 335          |
|                                 | <b>Totale</b>    | <b>1.225</b> |

L'importo è riferibile, in larga misura, al riconoscimento di provvidenze da parte dell'Amministrazione Provinciale per attività da svolgersi nel 2016

## Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine

I conti d'ordine evidenziati nello stato patrimoniale per euro 7.900 sono riferibili al valore dei titoli di viaggio in conto deposito presso l'azienda

Si deve infine rilevare che in forza del trasferimento delle funzioni in materia turistica da parte dell'Amministrazione Provinciale di Venezia, l'Azienda utilizza a titolo gratuito, immobili, attrezzature, mobili ed arredi che non risultano valorizzati nel verbale di consegna. Si è ritenuto, pertanto, di non indicare alcun importo a tale titolo nello schema dello stato patrimoniale e di citare la predetta circostanza nella sola nota integrativa.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

## Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile, nonché per tener conto degli oneri stimati e derivanti dalla procedura di liquidazione.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;
- le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

|                                     | Altri | Totale |
|-------------------------------------|-------|--------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 138   | 138    |

## Proventi e oneri straordinari

### Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

### Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

| Descrizione  | Dettaglio                | Importo esercizio corrente |
|--------------|--------------------------|----------------------------|
| <i>Altri</i> |                          |                            |
|              | Oneri per NASPI          | -195.759                   |
|              | Altri oneri straordinari | -93.683                    |

| Descrizione   | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------|-----------|----------------------------|
| <b>Totale</b> |           | <b>-289.442</b>            |

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per complessivi euro 93.266.

In particolare trattandosi di un'azienda speciale consortile la cui attività prevalente non è di tipo commerciale, l'IRAP di competenza dell'esercizio è stata determinata in conformità al disposto dell'art. 10-bis del D.Lgs. 446/1997 che prevede che la base imponibile IRAP sia calcolata sulle retribuzioni erogate ai dipendenti e sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente oltre ai compensi di lavoro autonomo non esercitati abitualmente. L'aliquota applicabile su detto ammontare è del 8,5%. Inoltre sull'attività commerciale la base imponibile è stata determinata in conformità al secondo comma della citata norma che rinvia alle disposizioni in materia di soggetti che svolgono attività commerciale con applicazione dell'aliquota del 3,9%.

Con riferimento all'IRES, la stessa è stata invece determinata sull'utile prodotto dalla gestione commerciale, contrapponendo i ricavi di natura commerciale con i costi diretti afferenti tale ambito di attività e la quota parte dei costi promiscui determinata in base al rapporto tra ricavi commerciali e ricavi complessivi. Da tale differenza algebrica è emerso un risultato negativo. Non si è ritenuto opportuno stanziare le imposte anticipate sulle residue perdite fiscali in quanto non esiste la ragionevole certezza della loro recuperabilità con futuri redditi imponibili.

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

### Rendiconto Finanziario Indiretto

|  | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|------------|------------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>   |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio   |            | 7.416      |
| Imposte sul reddito  | 93.226     | 119.389    |
| Interessi passivi/(attivi)   | (580)      | (1.408)    |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | 92.646     | 125.397    |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                       |            |            |
| Accantonamenti ai fondi  | 188.961    |            |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 19.267     | 75.380     |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore  | 122.531    |            |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari   | 99.875     | 130.788    |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>         | 430.634    | 206.168    |

|  | 31/12/2015       | 31/12/2014       |
|--|------------------|------------------|
| <b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>            | <b>523.280</b>   | <b>331.565</b>   |
| Variazioni del capitale circolante netto                               |                  |                  |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                | 92.478           | 7.695            |
| Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti                         | 238.789          | 161.216          |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                     | (444.044)        | 125.420          |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi                        | 41.953           | (1.206)          |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi                       | (59.098)         | (76.330)         |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto      | 184.912          | 28.007           |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>                 | <b>54.990</b>    | <b>244.802</b>   |
| <b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>                | <b>578.270</b>   | <b>576.367</b>   |
| Altre rettifiche   |                  |                  |
| Interessi incassati/(pagati)   | 580              | 1.408            |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (70.342)         | (136.398)        |
| (Utilizzo dei fondi)   | (109.196)        | (208.949)        |
| Altri incassi/(pagamenti)  | (102.188)        | (140.500)        |
| <b>Totale altre rettifiche</b>   | <b>(281.146)</b> | <b>(484.439)</b> |
| <b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>                | <b>297.124</b>   | <b>91.928</b>    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>     |                  |                  |
| Immobilizzazioni materiali   |                  |                  |
| (Flussi da investimenti)   |                  | (3.048)          |
| Immobilizzazioni immateriali   |                  |                  |
| (Flussi da investimenti)   |                  | (11.224)         |
| Immobilizzazioni finanziarie   |                  |                  |
| Flussi da disinvestimenti  | 10.645           | (42)             |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>            | <b>10.645</b>    | <b>(14.314)</b>  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                  |                  |
| Mezzi propri   |                  |                  |
| Rimborso di capitale a pagamento                                       |                  | (341.936)        |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>           |                  | <b>(341.936)</b> |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>307.769</b>   | <b>(264.322)</b> |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                               | 123.624          | 387.946          |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                 | 431.393          | 123.624          |

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- non si è proceduto nell'anno ad alcuna assunzione, in conformità alle relative disposizioni di legge;
- mentre si registrano le dimissioni volontarie di n. 11 unità entrambe in posizione di part time. Si registra n.1 ulteriore cessazione unilaterale di contratto e 12 per mobilità verso altri enti.

| Dipendenti   | 2013 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------|------|------|------|------|
| Dirigenti    | 2    | 2    | 2    | 1    |
| Quadri (P.O) | 2    | 2    | 1    | 1    |
| Impiegati    | 67,4 | 65,9 | 55,2 | 39,0 |
| Operai       | 2,5  | 2,5  | 2,5  | 0    |

Il contratto di lavoro applicato per gli impiegati ed il personale dirigenziale a tempo indeterminato è quello applicato ai lavoratori degli Enti locali.

### Compensi amministratori e sindaci

Si precisa che il compenso del liquidatore è stato determinato sulla base di quanto previsto dalla delibera dell'assemblea dei soci 100/2015 del 24 marzo 2015, punto 5) a), previa riduzione in base a quanto stanziato dall'assemblea dei soci nella delibera n. 102 del 7 agosto 2015, punto 2, a cui il liquidatore ha aderito il proprio consenso.

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo e all'Organo di controllo (al lordo degli oneri fiscali e previdenziali):

| Compensi     | Importo esercizio corrente |
|--------------|----------------------------|
| Liquidatore: | 49.951                     |
| Sindaci      | 5.709                      |

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

## Titoli emessi dalla società

---

L'azienda consortile non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

---

L'azienda non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

---

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che l'azienda non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

### Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

### Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

### Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni rilevanti, ma concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Nota Integrativa parte finale

Signori Consorziati, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria di APT, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2015.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il liquidatore

Dott. Paolo Marchiori