

AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SRL IN LIQ.NE

Sede in LIVORNO - PIAZZA DEL MUNICIPIO, 1

Capitale Sociale versato Euro 100.000,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di LIVORNO

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 00867770497

Partita IVA: 00867770497 - N. Rea: 81614

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.**Premessa**

La società è in stato di liquidazione a decorrere dal 27 novembre 2013.

Il bilancio chiuso al 31/12/2015 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. bis, primo comma c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 - bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal n.10 dell'art. 2426 e dai numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427, nonché dal n.1) del comma 1 dell'art.2427 - bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati sono quelli di liquidazione.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile), si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

La società ha redatto il bilancio nel maggior termine dei 180 giorni per tener conto della chiusura del bilancio della partecipata CTT Nord s.r.l. che rappresenta il principale elemento patrimoniale del bilancio ATL.

Attività svolta

Come indicato in premessa la società è in liquidazione dal 2013, conseguentemente l'attività societaria è limitata alla sola gestione delle operazioni di liquidazione del patrimonio aziendale.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e nella prospettiva di liquidazione del patrimonio aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio.

Il saldo delle differenze degli arrotondamenti relativi all'espressione in unità di euro delle voci di bilancio ha rilevanza extracontabile ed è allocato tra le "Altre riserve", per la somma algebrica dei differenziali di stato patrimoniale, oppure tra i "Proventi ed Oneri straordinari", per la somma algebrica dei differenziali di conto economico.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Non figurano in bilancio immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Non figurano in bilancio immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni e sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o sottoscrizione rettificato nella eventuale svalutazione dovuta alla perdita durevole di valore.

Rimanenze

Non figurano in bilancio rimanenze di merci.

Crediti

Tutti i crediti sono valutati ed iscritti prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzo. Analizzati e valutati i singoli crediti, la società non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti a fondo rischi.

Titoli e attività finanziarie dell'attivo circolante

Non sono presenti in bilancio attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale, corrispondente al loro effettivo importo a fine esercizio.

Ratei e risconti

Non sono stati valorizzati ratei o risconti attivi e/o passivi.

Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono stati stanziati soltanto per coprire eventuali perdite o passività, di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio era indeterminato l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non è iscritto in bilancio un fondo trattamento di fine rapporto in quanto non risultano in essere rapporti di lavoro dipendente.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Valori in valuta

Non sono presenti in bilancio valori in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti al netto di resi, abbuoni e premi e sono contabilizzati secondo il principio della prudenza e della competenza economica. Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva di liquidazione del patrimonio sociale.

Imposte sul reddito di esercizio

Le imposte sul reddito correnti sono iscritte in base alla determinazione del reddito imponibile in conformità alle aliquote e alle disposizioni vigenti. Non sono maturate imposte a titolo di Irap né di Ires.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 4 del Codice Civile, si riporta un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo:

Attivo	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	5.972.831	6.002.198	-29.367
Rimanenze	0	0	0
Crediti	1.083.790	2.066.975	-983.185
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0

Disponibilità liquide	305.864	312.146	-6.282
Ratei e risconti attivi	0	4.885	-4.885
Totale Attivo	7.362.485	8.386.204	(1.023.719)

Passivo e Netto	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Capitale sociale	100.000	100.000	0
Riserve di rivalutazione	897.611	897.611	0
Riserva legale	0	0	0
Riserva statutaria	0	0	0
Altre riserve	6.145.599	6.145.598	1
Utili (perdite) portati a nuovo	-235.184	-228.174	-7.010
Utile (perdita) dell'esercizio	-59.768	-7.009	-52.759
Fondi per rischi ed oneri	300.929	322.904	-21.975
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	213.298	1.155.274	-941.976
Ratei e risconti passivi	0	0	0
Totale Passivo e Netto	7.362.485	8.386.204	(1.023.719)

Immobilizzazioni materiali

Si segnala che la società nel corso dell'esercizio 2008 aveva proceduto alla rivalutazione degli immobili. I beni oggetto di rivalutazione sono stati conferiti nell'esercizio 2012 nella società conferitaria CTT Nord s.r.l. e pertanto non sono più presenti in bilancio. E' residuata e presente in bilancio la riserva di rivalutazione allora costituitasi ed oggi esposta per euro 897.611.

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile, si segnala che la società non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Per quanto alla voce in esame si riporta di seguito una tabella rappresentativa delle partecipazioni detenute dalla società:

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	Utile (perdita)	Quota Posseduta	Quota P.N. A.T.L.	Valore di bilancio A.T.L.
Sesamo Srl in Liq.ne	LI	n.d.	n.d.	n.d.	5,46%	-	-
Consorzio Toscana Mediterranea*	LI	43.000	-51.399	-15.877	16,66%	-	-
Crociere & Turismo in Liq.ne	LI	100.000	n.d.	n.d.	17,75%	-	-
CTT Nord Srl *	PI	41.965.914	33.923.834	-1.762.613	14,23%	4.828.235,63	5.972.830,82
Stratos – in liquidazione **	PO	50.000	925	- 5.825	7,25%	67,07	-

* bilancio chiuso al 31 dicembre 2014

** bilancio chiuso al 31 dicembre 2015

Per quanto concerne la partecipazione in CTT Nord S.r.l. si ritiene che la differenza negativa tra il valore

di iscrizione in bilancio e la quota parte di patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato ovvero quello chiuso al 31 dicembre 2014 della partecipata, pari a euro 1.144.595,19, non rappresenti una perdita durevole di valore. Tale assunto è basato sulle previsioni economiche sviluppata dalla stessa CTT Nord che prevedono un trend migliorativo dei risultati economici; la bozza di bilancio chiusa al 31 dicembre 2015 redatta dal consiglio di amministrazione chiude con un utile di euro 429.715 anticipando il raggiungimento dell'utile di esercizio, originariamente previsto per il 2016. CTT Nord ritiene in buona sostanza che le perdite conseguite sino ad oggi non siano strutturali, oltre a ciò la partecipata evidenzia in nota integrativa al bilancio 2014 e nella nota integrativa della bozza di bilancio 2015 che il contenzioso attivo in essere, in quanto non contabilizzato in bilancio, possa migliorare ulteriormente il risultato e conseguentemente facilitare il recupero delle perdite pregresse.

E' opportuno altresì evidenziare che il rischio di un minor valore della partecipata non sarebbe rilevante per il bilancio di ATL sia in termini patrimoniale (il patrimonio netto di ATL è ampiamente positivo e capace per assorbire tale eventuale svalutazione) sia in termini finanziari atteso che la partecipazione di CTT Nord in base al progetto di conferimento del T.P.L. del 2012 dovrà essere assegnata ai soci di A.T.L. s.r.l. in liquidazione, i quali, indipendentemente dal valore di iscrizione in bilancio riceveranno la stessa percentuale di partecipazione in CTT Nord.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata.

Attivo circolante

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 1.083.790 (euro 2.066.975 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	824.367	0	0	824.367
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	259.423	0	0	259.423
Totali	1.083.790	0	0	1.083.790

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	86.234	0	-86.234
Crediti tributari	829.390	824.367	-5.023
Crediti verso altri	1.151.351	259.423	-891.928
Totale	2.066.975	1.083.790	-983.185

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art.

2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti Tributari	824.367	0	824.367
Crediti verso altri	259.423	0	259.423
Totale	1.083.790	0	1.083.790

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	86.234	829.390	1.151.351	2.066.975
Variazione nell'esercizio	-86.234	-5.023	-891.928	-983.185
Valore di fine esercizio	0	824.367	259.423	1.083.790
Quota scadente entro l'esercizio	0	824.367	259.423	1.083.790

Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 6-ter, del Codice Civile, si segnala che la società non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 305.864 (euro 312.146 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	312.146	0	0	312.146
Variazione nell'esercizio	-6.282	0	0	-6.282
Valore di fine esercizio	305.864	0	0	305.864

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a euro zero (euro 4.885 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Disaggio su prestiti	Ratei attivi	Altri risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	0	4.885	4.885
Variazione nell'esercizio	0	0	-4.885	-4.885

Altre voci dell'attivo

	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	Crediti iscritti nell'attivo circolante	Disponibilità liquide	Ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	2.066.975	312.146	4.885
Variazione nell'esercizio	0	-983.185	-6.282	-4.885
Valore di fine esercizio	0	1.083.790	305.864	0
Quota scadente entro l'esercizio		1.083.790		

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, punto 8, del Codice Civile, si segnala che nell'esercizio la società non ha proceduto a imputazione di oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale:

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 6.848.258 (euro 6.908.026 nel precedente esercizio). Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	897.611	0	0		897.611
Altre riserve					
Varie altre riserve	6.145.598	0	1		6.145.599
Totale altre riserve	6.145.598	0	1		6.145.599
Utili (perdite) portati a nuovo	-228.174	-7.010	0		-235.184
Utile (perdita) dell'esercizio	-7.009	7.009		-59.768	-59.768
Totale Patrimonio netto	6.908.026	-1	1	-59.768	6.848.258

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	897.611	0	0		897.611
Altre riserve					
Varie altre riserve	6.220.798	0	75.200		6.145.598
Totale altre riserve	6.220.798	0	75.200		6.145.598
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-228.174	0		-228.174
Utile (perdita) dell'esercizio	-213.491	213.491		-7.009	-7.009
Totale Patrimonio netto	7.004.918	-14.683	75.200	-7.009	6.908.026

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	100.000			0	0	0
Riserve di rivalutazione	897.611	A,B		897.611	0	0

Altre riserve						
Varie altre riserve	6.145.599	A, B, C		6.145.599	0	0
Totale altre riserve	6.145.599			6.145.599	0	0
Totale	7.143.210			7.043.210	0	0
Quota non distribuibile				294.952		
Residua quota distribuibile				6.748.258		

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi euro 300.929 (euro 322.904 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale
Fondo contenzioso fiscale e Accise	195.275	0	0	195.275
Fondo per spese legali	44.429	5.625	0	50.054
Fondo copertura perdite società partecipate	8.000	0	8.000	0
Fondo per costi e oneri di liquidazione	75.200	18.000	37.600	55.600
Totali	322.904	23.625	45.600	300.929

Il Fondo spese legali è stato costituito per tener conto degli oneri che la società sarà chiamata a sostenere nei vari gradi di giudizio dei contenziosi in essere.

Il Fondo per costi ed oneri di liquidazione è stato accantonato nel rispetto di quanto previsto dall'OIC n.5; la sua funzione è quella di indicare l'ammontare complessivo dei costi e degli oneri che si prevede ragionevolmente di sostenere per tutta la durata della liquidazione, al netto dei proventi che si prevede di conseguire. In tale fondo devono confluire tutti quei costi e quegli oneri diversi da quelli correlati ad attività e passività già iscritte nell'attivo o nel passivo del bilancio iniziale di liquidazione.

In tale voce, nella previsione di concludere la liquidazione entro l'esercizio 2017, è stato stanziato l'ammontare del compenso spettante al liquidatore per le annualità 2016 e 2017, sulla base di quanto deliberato dai soci, e sempre per le medesime annualità sono state stanziate le spese relative agli altri servizi di natura amministrativa.

Per quanto riguarda il Fondo copertura perdite società partecipate questi è stato utilizzato nel 2015 con il versamento di euro 8.000,00 in favore della partecipata Consorzio Toscana Mediterranea in liq.ne.

Infine, per quanto riguarda il Fondo contenzioso fiscale ed accise, si ricorda che la società è stata oggetto di due distinte verifiche fiscali.

1) Il Comando Regionale Toscano della Guardia di Finanza ha redatto in tempi diversi due processi verbali di contestazione (P.V.C.) per presunte violazioni in materia di imposte dirette (IRPEG) e imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) uno per gli anni 2000-2003 e uno per l'anno 2004. I rilievi attengono alla qualificazione di contributi in conto capitale delle somme erogate dallo Stato per il tramite delle Regioni di cui alle LL. 204/95, 194/98 e 472/99.

Tutte le aziende del paese, ATL inclusa, hanno escluso, in base alle previsioni della L. 18/87, tali contributi dal novero dei componenti positivi di reddito e quindi dall'imposta IRPEG e, come contemplato dal D. Lgs. 446/97, anche dall'imposta regionale IRAP.

Nel 2007 l'Agazia delle Entrate ha prima notificato e, successivamente, in esercizio del potere di autotutela, annullato per decorrenza dei termini, la richiesta di pagamento degli importi relativi alla supposta evasione IRAP/IRPEG per l'anno 2000.

Nel mese di Dicembre 2008 sono stati notificati gli avvisi di accertamento per gli anni dal 2002 al 2004. Da segnalare che la finanziaria 2008 (L. 244 del 24 dicembre 2007) al comma 310 ha chiarito, con disposizione di natura interpretativa, che i contributi di esercizio a ripiano disavanzo versati alle aziende di trasporto non rilevano (sono esclusi) ai fini dalle imposte sui redditi. Con circolare 9/e del 13 marzo 2009 l'agenzia delle entrate invita agli uffici periferici ad abbandonare i contenziosi in corso.

In caso di soccombenza di ATL gli oneri, stimabili in 700 mila euro sanzioni comprese, non determinerebbero una sopravvenienza passiva in capo all'azienda, ma un consistente straordinario ricavo. Infatti, qualora i contributi ex legibus 204/95, 194/98 e 472/99 fossero qualificati come contributi in conto capitale e quindi ricavi propri della società, l'azienda dovrebbe richiederne la ripetizione di dette somme agli Enti Locali proprietari. Al tempo furono qualificati come contributi dello Stato a favore degli enti proprietari per il ripiano delle perdite di esercizio, e contabilizzati in diminuzione del credito che l'azienda vantava dagli enti a detto titolo. Sia la Commissione Tributaria Provinciale di Livorno sia Commissione Tributaria Regionale hanno accolto pienamente le istanze della società. Lo stesso dicasi per quanto attiene al processo penale ai danni del Presidente pro tempore dell'epoca. In data 25/1/2010 il Tribunale di Livorno ha assolto il Dott. Guido Asti, all'epoca Presidente e legale rappresentante della società, dal reato penale di cui all'art. 4 D. Lgs 40/00 per insussistenza del reato con conseguente assoluzione con formula ampia. Nel corso del 2011 l'Agazia delle Entrate è ricorso alla Corte Suprema di Cassazione.

2) L'Agazia delle Dogane di Livorno ha redatto processo verbale di contestazione (P.V.C.) per presunte violazioni in merito al rimborso dell'accisa sul gasolio per autotrazione ottenuto dalla società negli esercizi finanziari 2001-2004. I rilievi attengono principalmente alla non applicabilità del rimborso dell'accisa per il cosiddetto gasolio bianco (GECAM).

In data 30 gennaio 2007 l'Agazia delle Dogane ci ha notificato l'avviso di pagamento a cui abbiamo ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Livorno in data 26 marzo 2007.

La Commissione Tributaria di Livorno, a causa di un vizio di forma ha dichiarato inammissibile il ricorso. Secondo i professionisti incaricati la sentenza, visto che non è entrata nel merito, non pregiudica in nessun modo l'esito dell'appello.

Nel 2008 è stato inoltrato appello alla Commissione Tributaria Regionale di Firenze che nel febbraio 2010 ha respinto il ricorso. L'azienda ha inoltrato ricorso alla Corte Suprema di Cassazione che ha confermato la bontà del ricorso presentato da ATL, rimettendo alla commissione regionale la discussione sul merito. Il ricorso è stato discusso e la Commissione Tributaria ha accolto le istanze di ATL. L'agenzia delle Dogane non risulta aver presentato il ricorso in Cassazione pertanto il giudizio dovrebbe essere definitivamente a favore di ATL. La pretesa dell'Agazia delle Dogane è pari ad euro 195.275, sanzioni comprese, si ricorda che tale somma è stata pagata a suo tempo da ATL mediante cartella esattoriale. In bilancio risulta iscritto un credito di euro 195.275 a fronte del quale è appostato un fondo di pari importo. Nel corso del 2016 dovrebbe essere risolta in via definitiva la questione sopra riportata.

3) In relazione alla clausola di garanzia denominata "responsabilità residua" che regola le eventuali variazioni della consistenza patrimoniale del complesso dei beni aziendali conferiti da ATL in CTT Nord s.r.l. si rileva che la società conferitaria CTT Nord ha comunicato ad ATL l'esistenza di due fattispecie che potrebbero ricadere nell'ambito di detta clausola.

La prima è relativa al mancato pagamento di euro 94.153,74 da parte di un terzo soggetto che gestiva, in base ad un contratto, i titoli di viaggio; per detto mancato pagamento è stata inoltrata alle Assicurazioni Generali richiesta di escussione della polizza a garanzia, pertanto il mancato pagamento dovrebbe venir meno all'esito della escussione.

La seconda fattispecie è relativa agli eventuali lavori di bonifica che dovessero essere effettuati nell'immobile di Livorno, via Meyer, di proprietà del comune di Livorno, sede storica di ATL prima e sede secondaria di CTT Nord in seguito, tali lavoro oggi non sono quantificati e quantificabili.

In relazione alle due comunicazioni effettuate da CTT Nord si ritiene non sussistano, pur se per motivazioni diversi, i presupposti necessari per effettuare l'accantonamento di specifici fondi.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 213.298 (euro 1.155.274 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	351.686	31.697	-319.989
Debiti tributari	0	3.716	3.716
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	1.351	1.351
Altri debiti	803.588	176.534	-627.054
Totali	1.155.274	213.298	-941.976

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	31.697	0	31.697
Debiti tributari	3.716	0	3.716
Debiti vs. Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.351	0	1.351
Altri debiti	176.534	0	176.534
Totale	213.298	0	213.298

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	351.686	-319.989	31.697	31.697	0	0
Debiti tributari	0	3.716	3.716	3.716	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	1.351	1.351	1.351	0	0
Altri debiti	803.588	-627.054	176.534	176.534	0	0
Totale debiti	1.155.274	-941.976	213.298	213.298	0	0

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si segnala che non sono state rilasciate garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile.

Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 6-ter, del Codice Civile, si segnala che la società non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile si segnala che non figurano in bilancio finanziamenti effettuati dai soci della società.

Altre voci del passivo

	Debiti	Ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.155.274	0
Variazione nell'esercizio	-941.976	0
Valore di fine esercizio	213.298	0
Quota scadente entro l'esercizio	213.298	

Informazioni sul Conto Economico**Proventi da partecipazione**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si informa che, nell'esercizio, la società non ha conseguito proventi da partecipazione.

Utili e perdite su cambi

Non sono presenti in bilancio utili o perdite su cambi, non avendo la società posto in essere operazioni in valuta.

Rendiconto finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dall'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'.

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio corrente	Esercizio precedente
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(59.768)	(7.009)
Imposte sul reddito	0	372
Interessi passivi/(attivi)	(25.217)	(25.878)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0

1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(84.985)	(32.515)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	23.625	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	18.000
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	23.625	18.000
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(61.360)	(14.515)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	86.234	(41.222)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(319.989)	(27.559)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	4.885	(529)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	300.181	199.138
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	71.311	129.828
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	9.951	115.313
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(45.600)	54.935
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(45.600)	54.935
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(35.649)	170.248
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Flussi da investimenti)	29.367	(4.701)
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	29.367	(4.701)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale a pagamento)	0	(89.883)

Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(89.883)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(6.282)	75.664
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	312.146	236.482
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	305.864	312.146

Proventi e oneri straordinari

Sono rilevati in bilancio oneri e proventi di natura straordinaria riconducibili prevalentemente alla definizione dei rapporti di conferimento con la società CTT Nord s.r.l.. Si ricorda a tal proposito che nell'atto di conferimento del 2012 è stata prevista una clausola di garanzia denominata "responsabilità residua" che regola le eventuali variazioni della consistenza patrimoniali del complesso dei beni aziendali conferiti. La clausola prevede due termini di osservazione: il primo di tre anni per le operazioni di carattere generale ed un secondo di cinque anni per le attività di natura giuslavoristica, fiscale e previdenziale. Nel corso del 2015 è spirato il primo termine di durata triennale.

Altre Informazioni

Strumenti finanziari

Ai sensi dall'articolo 2427, punto 19, del Codice Civile si precisa che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art.2428, comma 3, punti 3) e 4) c.c. In particolare la società non possiede azioni proprie essendo, tra l'altro, Società a responsabilità limitata. La società non ha, nel corso dell'esercizio, acquistato o venduto azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti, neppure per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

A complemento della sezione 'Altre informazioni' della nota integrativa si specifica quanto segue:

Operazioni realizzate con parti correlate

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 22-ter del Codice Civile si segnala che la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 22-ter del Codice Civile non risulta niente da segnalare.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2015 e di rinviare al futuro la copertura della perdita subita pari a euro 59.768.

Il Liquidatore

FERRINI MASSIMO

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società