

MARINA DEL RAGGIO VERDE SRL
Piazza Municipio N. 9, Forio (NA)
Capitale sociale: € 39.215 i.v.
Codice fiscale e Partita IVA: 06618951211
Iscritta presso il registro delle imprese di NAPOLI
Camera di Commercio di NAPOLI
Numero R.E.A.: 826585

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2010

Premessa

Signori soci,

la società Marina del Raggio Verde Srl, costituita in data 26/03/2010, chiude questo primo esercizio con un risultato reddituale negativo pari a euro 17.421 al netto dell'accantonamento per imposte anticipate IRES pari ad Euro 6.609 che è la sintesi del mancato svolgimento dell'attività sociale e del sostenimento dei soli costi di gestione.

Il bilancio, di cui la presente nota è parte integrante, è redatto nella forma abbreviata di cui all'art. 2435 bis del c.c. e si compone di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa redatta in osservanza al disposto di cui al comma 3 del citato art. 2435 bis c.c.

Attività svolte

Al 31.12.2010 l'attività della Marina del Raggio Verde Srl non risulta ancora avviata.

Tuttavia, la Società ha nel proprio oggetto sociale e quindi potrà svolgere l'attività di gestione di approdi e di tutti i servizi connessi e integrati all'interno del Porto di Forio (NA).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio d'esercizio, è importante evidenziare che:

- in data 28 aprile 2010 la Società ha bandito (bando pubblicato in GUCE il 28 aprile 2010), una procedura ad evidenza pubblica finalizzata alla selezione di un socio imprenditore esperto e qualificato in materia di gestioni di aree portuali e di realizzazioni di lavori propedeutici e connessi a tale gestione. Successivamente, verificata la sussistenza dei requisiti di capacità economica e tecnico-organizzativa, la Società ha aggiudicato la procedura alla R.T.I. Co.Ge.Di che, in ossequio agli obblighi assunti in sede di partecipazione al bando, ha costituito la società Marina di Forio Srl che, conformemente alle prescrizioni del bando di gara, in data 22 Luglio 2010 ha sottoscritto l'aumento di capitale sociale deliberato dalla Marina del Raggio Verde Srl divenendone socio titolare di una quota pari al 49% del capitale sociale.
- in data 25 ottobre 2010 la Giunta Regionale della Campania ha autorizzato il Comune di Forio ad affidare, ai sensi dell'Art. 45 *bis* Codice della Navigazione

(atto registrato in data 11 novembre 2010 al num. 3/4820), alla Società l'attività di gestione delle aree portuali a terra e a mare oggetto della concessione demaniale n° 135/2008 fino al 31 Dicembre 2011.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

In data 24 febbraio 2011 la Società ha sottoscritto con il Comune di Forio (NA) -concessionario, l'atto di affidamento (registrato in data 25 febbraio 2011 al n° 4781) in sub concessione ex Art. 45 *bis* del Codice della Navigazione delle aree in concessione demaniale n° 135/2008 con scadenza 31 dicembre 2011 salvo rinnovo espresso tanto della concessione quanto dell'autorizzazione ai sensi del succitato art. 45 *bis* del Codice della Navigazione.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza senza alcuna deroga rispetto alla normativa civilistica vigente e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione.

Si precisa che, trattandosi dei costi sostenuti dalla Società (costi pubblicazione bando, etc) nell'ambito della procedura ad evidenza pubblica finalizzata alla selezione del socio privato, ai sensi dell'art. 2426 del C.c., si è ritenuto di dover mantenere integri i costi capitalizzati, stante il permanere dell'utilità futura dello stesso, in relazione alla generale capacità dell'azienda di generare redditività futura.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto.

La Società, in considerazione del fatto che al 31/12/10 non ha ancora avviato l'attività per la quale è stata costituita, ha ritenuto di non dover procedere al calcolo dell'ammortamento civilistico delle suddette immobilizzazioni materiali stante il permanere dell'utilità futura degli stessi in relazione alla generale capacità dell'azienda di generare redditività futura. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e nello specifico dei costi legati all'acquisto dei beni.

Finanziarie

Non se ne detengono

Operazioni di locazione finanziaria n. 22 art. 2427 del C.C. (leasing)

Si precisa che la società non ha sottoscritto alcun contratto di locazione finanziaria alla data del 31/12/2010.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Non ne risultano iscritte in bilancio.

Partecipazioni

Non se ne detengono.

Fondi per rischi e oneri

Non ne risultano iscritti in bilancio.

Fondo TFR

Non risulta accantonato alcun fondo, in quanto non vi sono dipendenti in forza al 31/12/2010.

Imposte sul reddito

In aderenza alla normativa fiscale vigente in materia di reddito di impresa non sussistono i presupposti per l'accantonamento di imposte di competenza.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non si evidenziano al 31.12.10 accadimenti gestionali produttivi di effetti patrimoniali in tempi successivi.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2010
9.651

Descrizione costi	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm. to esercizio	Valore 31/12/2010
Oneri pluriennali	9.651			9.651
Totale	9.651			9.651

Il saldo è rappresentato dalle spese sostenute dalla Società nella varie fasi relative alla selezione del socio imprenditore esperto e qualificato in materia di gestioni di aree portuali e di realizzazioni di lavori propedeutici e connessi a tale gestione (pubblicazione del bando di gara, etc).

In particolare, le suddette spese, avendo utilità pluriennale, sono state iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Si precisa che non si è provveduto ad effettuare alcun ammortamento in quanto si ritiene che, non avendo svolto la Società alcuna attività nel corso dell'anno, ai sensi dell'articolo 2426 Codice Civile, il costo capitalizzato debba essere integralmente mantenuto tra le immobilizzazioni immateriali, stante il permanere dell'utilità futura dello stesso in relazione alla generale capacità dell'azienda di generare redditività futura.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2010
821

Prospetto riepilogativo delle immobilizzazioni materiali:

Descrizione costi	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/12/2010
Macchine ufficio elettroniche	821		821
Totale	821		821

La Società, in considerazione del fatto che al 31/12/10 non ha ancora avviato l'attività per la quale è stata costituita, ha ritenuto di non dover procedere al calcolo dell'ammortamento civilistico stante il permanere dell'utilità futura della macchina e in relazione alla generale capacità dell'azienda di generare redditività futura. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e nello specifico dei costi legati all'acquisto del bene.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Non presenti.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Non esistono rimanenze di magazzino alla data di chiusura del presente bilancio

II. Crediti

Saldo al 31/12/2010
11.048

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti per imposta Ires anticipata nell'anno corrente	6.609			6.609
Fornitori conto anticipi	1.100			1.100
Erario conto Iva	3.339			3.339
Totale	11.048			11.048

In particolare:

- la posta "**Crediti per imposta IRES anticipata nell'anno corrente**" rappresenta la determinazione dell'imposta IRES anticipata e calcolata sia sulla perdita fiscale 2010 che sul compenso degli amministratori non pagato al 31/12/2010. Ai sensi del principio contabile nazionale n. 25 sono state, infatti, calcolate le imposte anticipate relative al beneficio fiscale potenziale connesso alle perdite riportabili a nuovo.
- la voce "**Fornitori conto anticipi**" rappresenta il valore degli anticipi erogati ai fornitori le cui fatture però sono ancora da ricevere alla data del 31/12/10.
- la posta "**Erario conto IVA**" rappresenta il credito che la Società vanta nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria, a seguito delle operazioni passive effettuate e registrate nel corso dell'esercizio 2010.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2010
59.619

Descrizione	31/12/2010
UGF Banca - conto corrente	59.619
Totale	59.619

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

D) Ratei e Risconti

Saldo al 31/12/2010
10

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2010
Risconti attivi	10
Totale	10

Si specifica in particolare che il valore esposto alla voce "**Risconti attivi**" rappresenta la quota parte del costo sostenuto dalla Società per la gestione della casella di posta elettronica certificata marinadelraggioverde@legalmail.it non di competenza dell'esercizio corrente.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2010
61.794

Descrizione	31/12/2010	Legenda
Capitale	39.215	1
Riserva sovrapprezzo quote	40.000	2
Perdita d'esercizio	(17.421)	3
Totale	61.794	

In particolare si sottolinea che:

1. il "**Capitale sociale**" esprime l'ammontare del capitale sottoscritto ed integralmente versato al 31/12/2010. Considerata la sua funzione di garanzia delle ragioni di credito dei terzi, si conferma la sostanziale indisponibilità del capitale sociale.
2. la "**Riserva sovrapprezzo quote**" rappresenta l'ammontare dei conferimenti che il socio Marina di Forio Srl ha effettuato in sede di aumento del capitale sociale deliberato dalla Società in data 22 Luglio 2010 eccedente il valore nominale delle quote sottoscritte.
3. la voce "**Perdita d'esercizio**" rappresenta il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 secondo le risultanze delle scritture contabili.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità:

Importi in Euro	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi					
	Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota potenzialmente disponibile	Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale		39.215				
Riserva sovrapprezzo quote		40.000	A, B			
Totale		79.215				
Risultato dell'esercizio 2010		(17.421)				
TOTALE PATRIMONIO NETTO		61.794				
Quota non distribuibile		61.794				
Residua quota distribuibile						

Legenda

(*) A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

Si precisa che l'ammontare di patrimonio netto disponibile risulta integralmente non distribuibile.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2010
19.355

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Fatture da ricevere	19.355			19.355
Totale	19.355			19.355

Si specifica in particolare che:

- la voce "**Fatture da ricevere**" esprime il valore totale delle prestazioni e dei costi relativi al 2010, la cui fatturazione è ancora da ricevere alla data di chiusura dell'esercizio corrente.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2010
2.500

Descrizione	31/12/2010
Proventi per rimborso spese forfettario	2.500
Totale	2.500

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2010
(26.531)

Si ritiene opportuno dettagliare le voci costituenti il costo della produzione.

Descrizione Costi	31/12/2010	Incidenza percentuale
Servizi	(26.079)	98%
Oneri diversi di gestione	(452)	2%
Totale	(26.531)	100%

Costi per servizi

Nella voce vengono indicati i costi relativi all'acquisizione dei servizi connessi all'attività di impresa.

Per servizio si intende l'oggetto di un rapporto contrattuale con terzi consistente nel fornire una prestazione di fare.

Descrizione	Saldo al 31/12/2010
Costi per servizi, così costituiti:	(26.079)
<ul style="list-style-type: none">• Abbuoni attivi• Spese per servizi bancari• Spese per servizi ricevuti• Spese postali• Rimborso spese anticipate dal consiglio di amministrazione• Spese per omaggi inferiori ad Euro 25,82• Compenso consiglio di amministrazione• Compenso amministratore	

Oneri diversi di gestione

Comprende i costi e gli oneri diversi da quelli indicati in precedenza e relativi alla gestione accessoria che non rientrano nella gestione caratteristica, in quella finanziaria e in quella straordinaria.

Descrizione	Saldo al 31/12/2010
Oneri diversi di gestione:	(452)
• Tassa vidimazione libri sociali	
• Valori bollati	
• Imposta di bollo conto corrente	
• Cancelleria e stampati	
• Arrotondamenti passivi	

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2010
1

Il saldo al 31/12/2010 è così costituito:

Descrizione	31/12/2009
Proventi straordinari	
Arrotondamento positivo Euro	1
Totale	1

Imposte sul reddito d'esercizio

In aderenza alla normativa fiscale vigente in materia di reddito di impresa non sussistono i presupposti per l'accantonamento di imposte di competenza.

Fiscalità anticipata

Saldo al 31/12/2010
6.609

Descrizione	31/12/2010
Imposte anticipate IRES	6.609
Totale	6.609

Ai sensi del punto 14 dell'art. 2427 del C.c., si sottolinea che sono state calcolate le imposte anticipate relative al beneficio fiscale potenzialmente connesso alla perdita fiscale maturata al 31/12/2010 in quanto:

- 1) esiste la ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno assorbire la suddetta perdita riportabile;
- 2) la perdita in oggetto deriva da circostanza ben identificata, ossia dal sostenimento di costi di gestione in quasi totale assenza di ricavi.

Inoltre, sono state rilevate le imposte anticipate Ires sul compenso dell'Amministratore Unico in carica dal 06/07/2010 al 21/07/2010 e del Consiglio di Amministratore non ancora liquidati al 31/12/2010.

	Esercizio 31/12/2010	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Compenso Amministratore Unico (06/07/2010 - 21/07/2010)	698	(192)
Compenso Consiglio di Amministrazione	18.657	(5.131)
Perdita fiscale 2010	4.675	(1.286)
Imposte anticipate		(6.609)

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(18.707)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5%	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Compenso Amministratore e Consiglio di Amministratore non liquidati al 31.12.2010	19.355	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	(5.323)	
Perdita fiscale	(4.675)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Informazioni di carattere finanziario

La presente informativa finanziaria fornisce ai proprietari ed ai creditori – attuali e potenziali – elementi di giudizio indispensabili per una efficace tutela dei loro interessi.

Tuttavia, è giusto rilevare che le informazioni in oggetto non possono sostituire, ma solo integrare, il potenziale informativo del conto economico e dello stato patrimoniale.

In particolare, si sottolinea che:

- il margine di struttura primario è pari ad un valore positivo per Euro 51.322;
- il capitale circolante netto registra nel 2010 un valore positivo per Euro 51.322;
- il flusso di circolante netto prodotto dalla gestione corrente (Net Operating Cash Flow) è pari, nel caso di specie, ad un valore negativo per Euro 24.031. Tale indice, essendo nel contempo un risultato economico lordo e un flusso finanziario, è l'anello di congiunzione tra conto economico e conto finanziario, anello essenziale se si vuole "toccare con mano" come l'andamento economico della gestione si ripercuote sulla dinamica finanziaria dell'impresa;
- il margine di tesoreria, che indica l'ammontare delle disponibilità liquide e dei crediti che residua dopo la copertura delle passività correnti, è positivo per Euro 51.312;
- a conclusione della presente informativa, si sottolinea che il rapporto tra le attività correnti e le passività correnti è pari a 3,65.

Rendiconto finanziario

del periodo 26/03/2010 – 31/12/2010

(in Euro)

	31/12/2010
A) Gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	(17.421)
Diminuzione (aumento) di attività commerciali BT e MT	(1.100)
Aumento (diminuzione) di passività commerciali BT e MT	19.355
Diminuzione (aumento) di altre attività non commerciali BT e MT	(9.958)
Aumento (diminuzione) di altre passività non commerciali BT e MT	
Liquidità generata (assorbita) dalla gestione reddituale	(9.124)
B) Attività di investimento	
Investimenti netti in immobilizzazioni immateriali	(9.651)
Investimenti netti in immobilizzazioni materiali	(821)
Investimenti netti in immobilizzazioni finanziarie	
Liquidità utilizzata in attività di investimento	(10.472)
C) Attività di finanziamento	
Aumento (diminuzione) passività finanziarie M/L periodo	79.215
Aumento (diminuzione) altre passività M/L periodo	
Aumento (diminuzione) dei Mezzi Propri	
Liquidità da attività di finanziamento	79.215
D) Variazione della posizione finanziaria netta (A + B + C)	59.619
E) posizione finanziaria netta iniziale	
F) posizione finanziaria netta finale	59.619

Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenziano i compensi complessivi riconosciuti all'amministratore unico in carica fino al 21 luglio 2010 e successivamente al Consiglio di Amministrazione

Qualifica	Compenso
Amministratore	5.979
Consiglio di amministrazione	18.657

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dr. Libero Di Majo

Signori soci,

avendo redatto e sottoscritto il bilancio chiuso al 31/12/2010 nelle varie parti che lo compongono ed avendo constatato che l'esercizio 2010 si è chiuso con un risultato economico negativo pari ad Euro 17.421 si propone di coprire la perdita utilizzando la "Riserva per sovrapprezzo quote".

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dr. Libero Di Majo