

	<u>Totale proventi</u>	<u>64.015</u>		<u>Totale proventi</u>	<u>804.586</u>
Insussistenza rimanenze compost.		(467.476)			
Erronea patrimonializzazione costi		(352.788)			
Stralcio immobilizzazioni immat.		(329.535)			
Svalutaz. Impianto cogenerazione		(120.517)			
Svalutaz. Impianto produz. concimi		(273.593)			
Stralcio vendita al Cirsu		(489.701)			
Amm.ti su beni ricondotti in proprietà o quali migliori beni terzi		(48.853)			
Stralcio vendita trituratore rifiuti		(229.451)			
Ricostituzione Risconto L. 488/92		(62.641)			
Insussistenza rimanenze		(9.447)			
Varie		(54.948)	Varie		(48.429)
Minusvalenze		0	Minusvalenze		(12.967)
	<u>Totale oneri</u>	<u>(2.438.950)</u>		<u>Totale oneri</u>	<u>(61.396)</u>
Totale delle partite straordinarie		(2.374.935)	Totale delle partite straordinarie		743.190

Di seguito vengono illustrate le principali componenti straordinarie negative che si riferiscono a:

- Insussistenza delle rimanenze iniziali di compostaggio per un valore complessivo pari ad euro 467.476; la svalutazione delle rimanenze di compostaggio si è resa necessaria a seguito dell'accertamento dello loro insussistenza fisica e tale situazione è stata confermata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione che ha riferito la mancata formale consegna di tale giacenza dai precedenti Amministratori;
- erronea patrimonializzazione dei costi d'esercizio per un valore complessivo pari ad euro 352.788; trattasi di costi di manutenzione ordinaria erroneamente capitalizzati invece di essere correttamente imputati a conto economico; tali costi erano stati inizialmente patrimonializzati negli "impianti specifici" per euro 64.286, negli "autoveicoli di trasporto terzi" per euro 164.357, nelle "autovetture di terzi" per euro 17.787 e nella voce "mantenimento sicurezza ed efficienza beni" per euro 106.358;
- stralcio immobilizzazioni immateriali per l'importo di euro 329.535; le immobilizzazioni immateriali, e precisamente la voce "mantenimento sicurezza ed efficienza beni", sono state rettificate dell'importo indicato relativo a costi del personale che erano stati erroneamente capitalizzati nel precedente esercizio in quanto mancava la documentazione giustificativa della natura incrementativa del patrimonio e della utilità pluriennale di detti costi;
- svalutazione dell'impianto di cogenerazione per euro 120.517 e dell'impianto di produzione dei concimi organici per euro 273.593; la svalutazione di detti impianti si è resa necessaria in quanto essi non sono mai entrati in funzione e quindi, in virtù di una utilizzazione futura incerta, sono stati valutati al loro valore di recupero che è risultato inferiore al costo;
- stralcio del credito di euro 1.206.656 relativo alla vendita di attrezzature alla Cirsu S.p.A. con determinazione della sopravvenienza passiva di euro 489.701; la vendita era stata registrata in contabilità nell'anno 2006 ed aveva determinato una plusvalenza di euro 489.701, imputata a conto economico nel bilancio d'esercizio al 31.12.2006. Il relativo credito iscritto verso la Cirsu S.p.A. si riferiva alla manutenzione straordinaria effettuata in parte su beni Sogesa ed in parte su beni di proprietà Cirsu S.p.A. Poiché alla fine dell'esercizio in chiusura tali interventi non sono stati riconosciuti dal Cirsu, l'operazione di vendita suddetta è stata stornata registrando una sopravvenienza passiva di euro 489.701, e riconducendo i beni oggetto della mancata vendita alle voci proprie del patrimonio sociale. Tali beni sono tuttora utilizzati e assoggettati ad ammortamento; conseguentemente sono state

registrate le quote di ammortamento di euro 48.853 non effettuate al 31.12.2006 sui beni oggetto della mancata vendita;

stralcio della vendita del trituratore dei rifiuti Doppstat per euro 220.000 con determinazione della sopravvenienza passiva di euro 229.451; il trituratore era stato riscattato dal contratto leasing nel 2006 e venduto successivamente, sempre nello stesso esercizio; nell'anno 2007 lo stesso bene era stato riacquistato al prezzo di circa euro 233.000, il bene non è stato mai consegnato privando l'operazione di sostanzialità economica e si è quindi deciso di ripristinare la situazione anteriore neutralizzando l'avvenuta cessione e il successivo riacquisto;

- ricostituzione del risconto passivo per euro 62.641 che erroneamente è stato girato a conto economico negli esercizi precedenti. Si tratta della quota del contributo ex L. 488/92 imputato a conto economico in proporzione agli ammortamenti effettuati sui beni oggetto dell'agevolazione. Il giro a conto economico dei suddetti contributi inizierà nell'anno in cui la suddetta agevolazione sarà deliberata a titolo definitivo.
- eliminazione delle rimanenze dei prodotti finiti per euro 9.447 quantificate in bilancio al 31.12.2006; lo storno è stato deciso a seguito della errata quantificazione effettuata nell'esercizio precedente attraverso l'utilizzo del prezzo di vendita anziché del costo.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
	33.524	139.675	(106.151)
Imposte	Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
Imposte correnti:	33.183	125.684	(92.501)
IRAP	33.183	125.684	(92.501)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)	341	13.991	(13.650)
IRAP	1.037	12.071	(11.034)
IRAP	(696)	1.921	(2.617)
	33.524	139.675	(106.151)

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	(4.940.976)	
Onere fiscale teorico	33	
Differenze:		
ICI	1.459	
Sanzioni	26.181	
Costi autovetture	8.913	
Spese telefoniche	20.500	
Compenso amministratori non pagato	12.261	
Spese di rappresentanza	1.191	
Buoni pasto non fruibili	54.010	
Svalutazione crediti in deducibile	672.733	
Accantonamento rischi in deducibile	136.878	
Sopravvenienze passive	2.041.238	
Perdite su crediti in deducibile	72.920	
Ammortamenti anticipati	17.973	
Altre	1.419	
Quota delle manutenzioni eccedenti	(55.274)	
Quota delle spese di rappresentanza	(983)	
Compenso Amministratori	(5.640)	
imponibile fiscale	(1.935.197)	

Vai a p. risultanti