

**AZIENDA SERVIZI MUNICIPALI RIETI S.P.A.**

**Sede Legale : Rieti - Via Donatori di Sangue, 7**

**Capitale Sociale : Euro 2.800.000,00 i.v.**

**Iscrizione al Registro delle Imprese di Rieti - R.E.A. : 47112**

**Codice Fiscale : 90024440571 - Partita Iva : 00852040575**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2014**

Signori soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2014 evidenzia una perdita di gestione di Euro 811.610 . Tale bilancio è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione nominato il 12 settembre 2015 il quale, pertanto, è diverso da quello che ha amministrato la società nell'esercizio 2014. Nel breve periodo trascorso dal loro insediamento, i nuovi amministratori di A.S.M. RIETI SpA hanno avuto modo di approfondire le diverse problematiche evidenziate nel progetto di bilancio 2014 deliberato dal precedente Consiglio di Amministrazione in data 2 settembre 2015, individuando diverse criticità che hanno precluso la possibilità di condividerne l'impostazione e le valutazioni. In particolare, secondo il Consiglio di Amministrazione attualmente in carica, il progetto di bilancio deliberato in data 2 settembre 2015 presentava una non corretta applicazione dei principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del codice civile, anche alla luce delle interpretazioni pubblicate dall'Organismo Italiano di Contabilità nei principi contabili nazionali. La convinzione della non correttezza dell'impostazione data dai

precedenti amministratori al progetto di bilancio deliberato il 2 settembre 2015, si è rafforzata nel Consiglio di Amministrazione attualmente in carica anche con la lettura delle relazioni presentate dal Revisore Contabile e dal Collegio Sindacale della nostra società a settembre 2015. Tali aspetti vengono esaurientemente approfonditi nel paragrafo della presente relazione dedicato all'illustrazione delle ragioni che hanno indotto gli amministratori a derogare ai termini di redazione del progetto di bilancio previsti dall'articolo 2364 del codice civile. Andando invece ad analizzare sinteticamente i principali fattori che hanno determinato una perdita di gestione così rilevante, bisogna evidenziare che:

- Nell'esercizio 2014 si sono manifestati contemporaneamente i pesanti tagli sui corrispettivi del trasporto pubblico locale, dello scuolabus e dei servizi cimiteriali;
- L'accordo transattivo sottoscritto con il Comune di Rieti in data 11 marzo 2015 ha contribuito a migliorare notevolmente la situazione finanziaria della nostra società nel 2015, ma ha anche comportato nell'esercizio 2014 sia la registrazione di perdite su crediti per Euro 653.109, sia una perdita nella gestione finanziaria di circa 300 mila euro;
- E' stato accantonato al fondo svalutazione crediti, in conformità con quanto disciplinato dal codice civile in ordine alla prudenza delle valutazioni di bilancio, l'importo di Euro 118.130 con riferimento alle fatture emesse agli enti locali.

Nell'ambito della valutazione sul risultato dell'esercizio si deve infine tenere in considerazione anche il fatto che, con riferimento ai tagli attuati dalla Pubblica Amministrazione nel 2014, essi non fu possibile programmarli ad inizio anno dai precedenti amministratori, in quanto vennero decisi e resi pubblici solo ad esercizio in corso (nella primavera e nell'estate 2014).

In riferimento alla gestione dei diversi servizi aziendali, si procede di seguito con una breve illustrazione degli aspetti di maggior rilievo manifestatisi nel corso del 2014, per quanto possibile ad un Consiglio di Amministrazione diverso da quello che si è occupato della gestione della società nell'esercizio in esame.

#### AREA DEI TRASPORTI

In questo settore di attività, l'esercizio 2014 è stato contraddistinto dai tagli regionali dei finanziamenti ai comuni per il trasporto pubblico locale. Ciò ha comportato una notevole riduzione dei fatturati per tutte le aziende operanti nel Lazio in questo settore. Per la nostra società, il decremento di fatturato registrato nel 2014 in conseguenza dei tagli regionali si è attestato intorno al mezzo milione di euro. Ad aggravare ulteriormente lo scenario, si evidenzia che la Regione Lazio da circa otto anni non finanzia più gli investimenti sul parco automezzi, comportando per gli operatori del settore un considerevole aggravio di costi per manutenzioni e consumi che, in ASM, possono essere quantificati in almeno 100 mila euro annui.

Per quanto riguarda invece il servizio di scuolabus per il Comune di Rieti, in sede transattiva la nostra società ha accettato una riduzione del corrispettivo

2014 superiore al 20%, rinunciando pertanto a quasi 150 mila euro di fatturato.

L'intera attività dell'area trasporti, che nell'esercizio 2013 aveva fatto registrare ricavi superiori ai costi diretti per oltre 600 mila euro, ha chiuso la gestione 2014 con un margine di soli 280 mila euro tra i ricavi ed i costi diretti.

#### AREA DELL'IGIENE URBANA

Il principale elemento di rilievo del 2014, relativamente alla gestione del settore igiene urbana, è rappresentato dall'ampliamento dell'area interessata dalla raccolta domiciliare dei rifiuti nel Comune di Rieti. Lo svolgimento di questo nuovo servizio era invero iniziato negli ultimi mesi del 2013, ma solo nell'esercizio 2014 si sono potuti riscontrare notevoli miglioramenti in termini di incremento della percentuale di raccolta differenziata conseguita.

Tra gli altri servizi avviati nel 2014 per il Comune di Rieti, c'è da registrare anche il consolidamento del servizio di spazzamento manuale nel centro storico, mentre per altri servizi svolti da ASM da oltre un decennio (quali lo spazzamento foglie, la pulizia caditoie ed il taglio erba) l'ente controllante ha provveduto a formalizzare gli affidamenti ad altri soggetti locali, togliendo a questa azienda un fatturato di circa 200 mila euro annui.

Si evidenzia infine che nel 2014 sono stati individuati nuovi impianti di destino finale per i rifiuti organici e per i rifiuti provenienti dallo spazzamento meccanizzato.

L'intera attività dell'area igiene urbana, che nell'esercizio 2013 aveva fatto registrare ricavi superiori ai costi diretti per circa 2,4 milioni di euro, ha chiuso la gestione 2014 con un margine di quasi 2,2 milioni di euro tra i ricavi ed i costi diretti.

#### AREA DELLA GESTIONE FARMACIE

Dal punto di vista della redditività, la gestione del settore farmacie è quella che ha mostrato le problematiche maggiori nel corso degli ultimi anni. Infatti, né l'ampliamento e l'ammodernamento del fabbricato della farmacia di Piazzale Angelucci, né l'attivazione di nuovi servizi, hanno manifestato un tangibile riscontro in termini di incremento del fatturato che anzi, per il terzo anno consecutivo, si è attestato al di sotto dei 4 milioni di euro.

Le criticità connesse alla scarsa redditività sono inoltre da ricondursi anche ad una problematica rotazione degli acquisti conseguente alle ripetute tensioni di liquidità causate dai ritardi nei pagamenti del Comune di Rieti. In questo senso, visto l'incremento delle risorse a disposizione della società in termini di liquidità a partire dal 2015, si prevede a breve un miglioramento delle percentuali di redditività sulle vendite.

Nel 2014 l'intera attività dell'area farmacie, così come nell'esercizio 2013, ha fatto registrare costi diretti superiori ai ricavi per circa 300 mila euro.

#### AREA DEI SERVIZI CIMITERIALI

Nel 2014 i servizi cimiteriali per il Comune di Rieti sono stati svolti in regime di proroga da ASM che, in sede transattiva, ha anche accettato un

sensibile taglio del corrispettivo annuo (stimabile in circa 150 mila euro). L'attività dei servizi cimiteriali gestita da ASM, che nell'esercizio 2013 aveva fatto registrare ricavi superiori ai costi diretti per circa 35 mila euro, ha chiuso la gestione 2014 con un ammontare dei costi diretti superiore per quasi 120 mila euro rispetto ai ricavi.

#### EVENTI DI RILIEVO REGISTRATI NEI PRIMI MESI DEL 2015

Per quanto riguarda i fatti di rilievo avvenuti nei primi mesi del 2015, bisogna innanzitutto fare menzione della sottoscrizione dell'accordo transattivo con il Comune di Rieti avvenuta in data 11 marzo 2015. Con tale atto è stato chiuso il contenzioso che si era instaurato negli anni precedenti tra la nostra società e l'ente controllante in merito alle rispettive somme debitorie e creditorie. Alla sottoscrizione dell'accordo ha fatto seguito l'incasso di molte fatture emesse al Comune di Rieti nel 2013 e negli anni precedenti. Ciò ha comportato un deciso miglioramento degli indici di liquidità aziendale rispetto a quanto registrato al 31/12/2014, un notevole abbattimento dell'esposizione verso gli istituti di credito e la sanatoria di diversi contenziosi in essere o prossimi ad insorgere.

Ad inizio agosto 2015 i precedenti amministratori di ASM, avendo constatato il mancato rispetto da parte del Comune di Rieti dei termini di pagamento previsti nelle clausole dell'accordo, hanno formalizzato la risoluzione di diritto dell'atto transattivo. Il Comune di Rieti ha contestato la nota con la quale è stata comunicata la risoluzione dell'accordo transattivo, rilevando che tale provvedimento è intervenuto dopo l'integrale pagamento

delle somme che erano poste a carico dell'ente e ritenendo non ascrivibili a responsabilità del medesimo ente i ritardi nella liquidazione di quanto dovuto. Si è pertanto aperto un nuovo contenzioso tra ASM e Comune di Rieti, alimentato ulteriormente dopo pochi giorni allorquando il precedente Consiglio di Amministrazione diede mandato ad un legale per ricorrere per decreto ingiuntivo presso il Tribunale di Rieti affinché potesse essere emessa un'ingiunzione di pagamento per i crediti non ancora saldati dall'ente controllante. Il decreto di ingiunzione, emesso dal Tribunale Ordinario di Rieti per una cifra di poco inferiore ai 13 milioni di euro, è stato notificato al Comune di Rieti nei primi giorni di ottobre 2015. Attualmente i termini fissati per l'opposizione al decreto ingiuntivo non sono ancora scaduti, quindi non è possibile riportare la posizione ufficiale del Comune di Rieti sul contenzioso in esame. Il Consiglio di Amministrazione di ASM in carica dal 12 settembre 2015 sta ancora oggi valutando, insieme con i legali ed i dirigenti della società, la legittimità della risoluzione dell'accordo transattivo formalizzata dai precedenti amministratori, nonché la convenienza per l'azienda a proseguire nel contenzioso con l'ente controllante.

Restando in tema di rapporti tra ASM ed enti locali, occorre fare menzione anche dei finanziamenti che stanno per essere messi a disposizione dei comuni italiani con l'art. 8 comma 6 del D.L. 78/2015 al fine di saldare i debiti commerciali maturati fino al 31 dicembre 2014: tale provvedimento contribuirà presto a migliorare ulteriormente gli indici di liquidità della nostra società.

Per quanto riguarda la gestione dei servizi per il Comune di Rieti, i relativi contratti di servizio sono tutti scaduti. Le gestioni del trasporto pubblico locale e dell'igiene urbana nel 2015 sono proseguite in virtù di due ordinanze sindacali, mentre per quanto riguarda lo scuolabus ASM è risultata aggiudicataria della gara bandita dall'ente locale per i servizi da effettuare fino al 31 dicembre 2015.

Sul fronte dell'organizzazione interna, si evidenzia che a gennaio 2015 è stato assunto un nuovo direttore generale e a settembre 2015 è stato nominato un nuovo Consiglio di Amministrazione. Il numero dei componenti del nuovo organo amministrativo è stato ridotto rispetto a quello precedentemente in carica, così come sono stati ridotti i compensi spettanti ai tre membri dello stesso.

#### EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione futura di ASM sarà innanzitutto fortemente condizionata dagli sviluppi della deliberazione del Consiglio Comunale di Rieti n. 26 del 2014, con la quale è stato stabilito che l'ente predisponga una gara a doppio oggetto: pertanto ASM potrebbe rimanere titolare degli affidamenti per i servizi pubblici locali sul Comune di Rieti anche per i prossimi anni, la gara potrà servire anche per l'individuazione del partner di minoranza a cui affidare la gestione della società per il periodo di vigenza dei nuovi affidamenti. Ovviamente, essendo ASM ormai da anni una società mista, la delibera di cui sopra contempla anche che vengano definiti preliminarmente i rapporti con il socio privato attualmente proprietario del pacchetto di



minoranza delle azioni pari al 40% : in tal senso, per il momento nessuna informazione è stata ancora fornita agli amministratori della società.

L'evoluzione della gestione nel medio periodo sarà sicuramente fortemente influenzata, in senso migliorativo, dalla prossima costruzione dell'impianto progettato per trattare le frazioni riciclabili del ciclo dei rifiuti. L'impianto dovrebbe essere realizzato con finanziamenti regionali e potrebbe essere gestito da ASM. La realizzazione di tale impianto consentirà infatti il conseguimento di un duplice risultato: all'incremento di redditività per ASM si accompagneranno benefici anche per i cittadini del territorio reatino, sia in termini di abbattimento dei tributi locali, sia in termini di riciclo di una maggiore quantità di rifiuti. E' questo il motivo principale che ha indotto il Consiglio di Amministrazione a creare i presupposti affinché, prima della fine del mandato triennale, la società potesse raggiungere condizioni ottimali, dal punto di vista patrimoniale, finanziario e tecnico, per pianificare il finanziamento dell'impianto. Tale impianto, previsto dal piano regionale dei rifiuti, sarà perciò a servizio dell'intero bacino locale, consentendo il conferimento di tutti i comuni della provincia.

#### SOCIETA' CONTROLLATE

Al 31/12/2014 le partecipazioni di controllo possedute da ASM sono due:

1. A.S.M. Rieti SpA risulta proprietaria dell'intero capitale sociale di Rieti Ambiente s.r.l. che ammonta complessivamente ad Euro 35.356,00. Tale società era stata inizialmente costituita nella forma di società per azioni con capitale sociale di Euro 130.000,00 ,

successivamente era stata posta in liquidazione volontaria e, nel corso dell'esercizio 2012, è stata infine deliberata la revoca dello stato di liquidazione con contestuale riduzione del capitale sociale e trasformazione in società a responsabilità limitata.

2. L'altra società controllata è ASM Energia srl, in liquidazione, il cui capitale, pari ad Euro 10.000,00 , è posseduto anche in questo caso interamente da A.S.M. Rieti SpA . Il patrimonio netto della ASM Energia srl in liquidazione è negativo da qualche anno.

Si evidenzia che, pur in presenza di partecipazioni di controllo, la A.S.M. Rieti SpA non è soggetta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto, nell'aggregazione dei tre bilanci, non vengono superati due dei tre limiti stabiliti dalla legge (rispettivamente i ricavi e il numero di addetti del personale dipendente).

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 6-BIS, DEL C.C.

Con riferimento al rischio di liquidità e al rischio di credito, si rimanda a quanto già illustrato nei paragrafi precedenti in merito al rapporto con il Comune di Rieti. Per quanto riguarda invece il rischio di prezzo ed il rischio di variazione dei flussi finanziari, gli amministratori non ritengono che la ASM sia soggetta agli stessi in maniera significativa .

#### AZIONI PROPRIE

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano in portafoglio azioni

proprie, neanche indirettamente possedute tramite società fiduciarie o per interposta persona.

#### RICERCA E SVILUPPO

Nel corso dell'esercizio 2014 non si riscontrano spese per ricerca e sviluppo.

#### INFORMATIVA SUL PERSONALE

Per quanto riguarda i rapporti con il personale, il principale aspetto di rilievo evidenziato nel corso del 2014 ha riguardato l'ampio ricorso al lavoro somministrato, necessario per sopperire alle esigenze di svolgimento di contratti affidati (o prorogati) per brevi periodi. Nella storia di ASM non si era mai registrato un costo talmente elevato (oltre 400 mila euro) per lavoro interinale e questo dato, in considerazione del fatto che ovviamente il ricorso a questa forma di assunzione del personale è più onerosa rispetto a quella canonica di lavoro dipendente (mediamente il 7% in più), induce ad una doverosa riflessione circa i costi che potrebbero essere risparmiati in caso di affidamenti pluriennali dei servizi da parte degli enti pubblici. Gli affidamenti pluriennali consentirebbero infatti assunzioni dirette a tempo indeterminato, con conseguenti forti risparmi derivanti dagli sgravi previsti dalle recenti modifiche normative.

#### INFORMATIVA SULL' AMBIENTE

Dal punto di vista dell'impatto ambientale, si ribadisce che è ormai pressoché concluso l'iter autorizzatorio per la realizzazione di soluzioni

impiantistiche che possano garantire, oltre ad una più efficiente gestione economica del prodotto rifiuto, anche un migliore impatto sull'ambiente. Bisogna peraltro rilevare che già nel 2014, per effetto dell'ampliamento dell'area interessata dalla raccolta domiciliare dei rifiuti nel Comune di Rieti, si è potuto riscontrare un notevole incremento della percentuale di raccolta di rifiuti avviati a riciclo. L'obiettivo di medio periodo per le zone servite da porta a porta, fissato nel 58%, è stato ampiamente superato e pertanto l'esercizio 2014 ha segnato una tappa importante di questo processo.

#### SEDE LEGALE E SEDI OPERATIVE

Oltre alla sede legale, A.S.M. Rieti Spa ha svolto nel 2014 le sue attività presso diverse sedi operative, tutte localizzate nel comune di Rieti eccetto una. Si elencano di seguito tali sedi operative:

- L'area attrezzata in località Casa Penta per la trasferimento dei rifiuti;
- La sede secondaria di Via Tancia n. 23 per la rimessa di tutto il parco automezzi della società e per l'officina aziendale;
- Il locale di Piazza Cavour n. 25 per la vendita dei titoli di viaggio del trasporto;
- Il locale in Viale Matteucci n. 12/A per la Farmacia n. 1 ;
- Il locale di Piazzale Angelucci per la Farmacia n. 2 ;
- Il locale di Via Don Mario D'Aquilio snc in Santa Rufina (nel comune di Cittaducale) per la Farmacia n. 3 ;
- Il locale di Via Martiri delle Fosse Reatine n. 5 per la Farmacia n. 4 .

## FATTURATO DEI DIVERSI SETTORI

Il fatturato della società ha fatto registrare, nel 2014, un decremento del 3,83% rispetto all'esercizio precedente. Alla formazione del fatturato complessivo, pari ad Euro 19.984.934 , i diversi settori hanno contribuito come di seguito evidenziato :

Trasporto Urbano = Euro 3.313.269

Igiene Urbana e Servizi Cimiteriali = Euro 11.728.357

Farmacie = Euro 3.760.900

Scuolabus, Gran Turismo e altro = Euro 1.182.408 .

## RAGIONI CHE HANNO INDOTTO GLI AMMINISTRATORI A DEROGARE AI TERMINI DI REDAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO PREVISTI DALL'ART. 2364 DEL CODICE CIVILE

Il Consiglio di Amministrazione in carica fino al 12 settembre 2015 aveva inizialmente approvato un primo progetto di bilancio in data 20 aprile 2015, convocando l'Assemblea dei Soci per il 30 aprile 2015. Su tale progetto di bilancio espressero il parere favorevole all'approvazione sia il Revisore Contabile che il Collegio Sindacale di ASM.

Risultarono però deserte sia l'Assemblea dei Soci convocata per il 30 aprile 2015, sia quella convocata per il giorno 11 maggio 2015. Le assemblee riunitesi invece in data 25 maggio 2015 e in data 11 giugno 2015 rinviarono la deliberazione sull'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014. In data 25 giugno 2015 l'Assemblea dei Soci, avendo

riscontrato che i saldi di debito e di credito registrati al 31/12/2014 dall'azienda e dal Comune di Rieti non coincidevano (con particolare riferimento agli interessi di mora maturati nell'esercizio 2014), all'unanimità invitò il Consiglio di Amministrazione a formulare una nuova proposta di bilancio sulla scorta dell'interpretazione autentica di alcune clausole dell'accordo transattivo sottoscritto a marzo 2015 resa dagli stessi legali che avevano redatto l'atto.

A fine luglio 2015 i precedenti amministratori deliberarono la risoluzione di diritto dell'accordo transattivo ma, negli stessi giorni, affidarono anche al Revisore Contabile l'incarico di asseverare la nota inviata al Comune di Rieti per il riscontro dei saldi creditori e debitori al 31/12/2014 nella quale, in maniera evidente, veniva riportato il medesimo ammontare del credito complessivo verso la controllante che figurava nel progetto di bilancio approvato il 20 aprile 2015. Il Revisore Contabile, dopo aver effettuato le opportune verifiche, procedette con l'asseverazione ex art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, attestando la corrispondenza dei dati esposti nel prospetto inviato dagli amministratori al Comune di Rieti con le scritture contabili della società anche perché, con nota del 31 luglio 2015 registrata a protocollo in data 6 agosto 2015, il Presidente del Consiglio di Amministrazione certificò che non esistevano eventi occorsi dopo il 31/12/2014 tali da richiedere rettifiche ai valori evidenziati nel prospetto.

Ad inizio di agosto 2015 la risoluzione dell'accordo transattivo venne formalizzata da ASM con una nota inviata al Comune di Rieti:

In data 3 agosto 2015 il Sindaco del Comune di Rieti chiese la convocazione di una nuova Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014.

Il Collegio Sindacale di ASM, dopo aver inviato ripetuti solleciti agli amministratori nei mesi di luglio ed agosto 2015, rilevando che il Consiglio di Amministrazione non procedeva con la convocazione e ritenendo ingiustificato tale ritardo, intervenne ai sensi dell'art. 2406 comma 1 del codice civile convocando l'Assemblea dei Soci per il giorno 3 settembre 2015.

Nella seduta del 2 settembre 2015, il Consiglio di Amministrazione di ASM deliberò un nuovo progetto di bilancio che, partendo dal presupposto che tutti gli effetti dell'accordo transattivo (inclusa la risoluzione dello stesso) dovevano considerarsi di competenza economica del 2015, evidenziava un credito lordo nei confronti del Comune di Rieti superiore per circa 5 milioni di euro rispetto a quelli evidenziati sia nel progetto di bilancio approvato il 20 aprile 2015, sia nel prospetto dei saldi debitori e creditori inviato all'ente controllante il 31 luglio 2015 con l'asseverazione del Revisore Contabile. Nel medesimo giorno si procedette anche a convocare l'Assemblea dei Soci per l'approvazione del nuovo progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2014: la data fissata per la nuova seduta dell'Assemblea dei Soci fu quella del 5 ottobre 2015.

L'Assemblea dei Soci riunitasi in data 3 settembre 2015 rinviò la deliberazione sull'approvazione del bilancio, così come avvenne anche in quella tenuta in data 12 settembre 2015. In questa ultima riunione

dell'Assemblea dei Soci fu peraltro nominato un nuovo Consiglio di Amministrazione, integralmente rinnovato rispetto a quello precedentemente in carica.

I nuovi amministratori ritennero opportuno confermare la convocazione dell'Assemblea dei Soci fissata per il 5 ottobre 2015, ma in quel contesto rappresentarono alla proprietà della società, di non avere ancora acquisito tutti gli elementi necessari per esprimersi in merito al progetto di bilancio approvato dal precedente Consiglio di Amministrazione in data 2 settembre 2015, e cioè se quest'ultimo potesse ritenersi condiviso o meno anche dal nuovo management. Rappresentarono inoltre che, nelle relazioni di loro competenza, il Revisore Contabile aveva evidenziato delle criticità ed incertezze con riferimento a quel progetto di bilancio e si era dichiarato impossibilitato ad esprimere un giudizio sullo stesso, e di conseguenza il Collegio Sindacale si era dichiarato impossibilitato a formulare proposte all'Assemblea dei Soci in merito alla sua eventuale approvazione. L'Assemblea dei Soci, con il voto favorevole della maggioranza del capitale sociale, accolse l'invito formulato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione di rinviare la deliberazione sul progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2014.

Nelle settimane successive gli amministratori della società ebbero modo di approfondire le problematiche contabili riferite al bilancio 2014, ed inoltre ottennero anche, dai legali che avevano redatto la stesura dell'accordo transattivo con il Comune di Rieti, i pareri in merito alla ricomprensione o meno degli interessi di mora maturati nell'anno 2014 tra i crediti oggetto



della transazione. Alla luce dei nuovi elementi acquisiti, il Consiglio di Amministrazione ha redatto un progetto di bilancio diverso rispetto a quello deliberato in data 2 settembre 2015, ritenendo non condivisibili le scelte adottate dai precedenti amministratori nella rappresentazione contabile di diverse operazioni di competenza economica del 2014. In particolare, nel nuovo progetto di bilancio si rileva che:

- con riferimento al fatturato conseguito per servizi di trasporto pubblico locale, i minori ricavi derivanti dalla Determinazione della Regione Lazio n. G05363 del 4 maggio 2015 devono considerarsi di competenza dell'esercizio 2014;
- con riferimento alla registrazione delle perdite su crediti derivanti dall'accordo transattivo con il Comune di Rieti e contestuale rappresentazione dei crediti e debiti verso controllante alla data del 31 dicembre 2014 risulta illuminante l'interpretazione fornita dall'OIC 29, che induce ad includere nella competenza economica del 2014 tutte le registrazioni contabili afferenti alla sottoscrizione dell'accordo transattivo (da considerarsi a tutti gli effetti come la definizione di un contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio), ma che induce invece a rinviare al successivo esercizio gli effetti contabili eventualmente derivanti dalla risoluzione unilaterale dell'accordo transattivo medesimo che, come già illustrato, ha aperto un nuovo contenzioso tra azienda ed ente controllante;
- con riferimento alla rappresentazione del credito verso controllante per interessi di mora, alla luce dei pareri forniti dai legali che hanno

redatto la stesura dell'accordo transattivo devono considerarsi di competenza del 2014 solo gli interessi di mora maturati sulle fatture emesse nel medesimo anno.

#### DESTINAZIONE DELLA PERDITA DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione propone di coprire la perdita dell'esercizio 2014, pari ad Euro 811.610 , nella seguente modalità:

- per Euro 371.474 con la riserva facoltativa,
- per Euro 440.136 con la riserva per rivalutazione .

Rieti, 9 novembre 2015

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(Alessio Ciacci)



Indice

**Bilancio in forma ordinaria**

- (x) Info Anagrafiche
- (x) Stato Patrimoniale
- (x) Conti Ordine
- (x) Conto Economico
- Nota Integrativa parte iniziale**
- (x) Introduzione, nota integrativa
- Nota Integrativa Attivo**
- (x) Introduzione, nota integrativa attivo
- Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**
- (x) Introduzione, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
- (x) Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (prospetto)
- (x) Commento, variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
- Immobilizzazioni immateriali**
- (x) Introduzione, immobilizzazioni immateriali
- Movimenti delle immobilizzazioni immateriali
- (x) Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni immateriali
- (x) Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)
- (x) Commento, movimenti delle immobilizzazioni immateriali
- (x) Commento, immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni materiali**
- (x) Introduzione, immobilizzazioni materiali
- Movimenti delle immobilizzazioni materiali
- (x) Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni materiali
- (x) Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)
- (x) Commento, movimenti delle immobilizzazioni materiali
- (x) Commento, immobilizzazioni materiali
- Operazioni di locazione finanziaria**
- Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria
- (x) Commento, operazioni di locazione finanziaria
- Immobilizzazioni finanziarie**
- (x) Introduzione, immobilizzazioni finanziarie
- Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie
- (x) Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie
- (x) Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie (prospetto)
- (x) Commento, movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie
- Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti
- (x) Introduzione, movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti
- (x) Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti (prospetto)
- (x) Commento, movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti
- Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate
- (x) Introduzione, dettagli sulle partecipazioni in imprese controllate
- (x) Dettagli sulle partecipazioni in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta per
- (x) Commento, dettagli sulle partecipazioni in imprese controllate
- Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate
- (x) Introduzione, dettagli sulle partecipazioni in imprese collegate
- (x) Dettagli sulle partecipazioni in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta pers
- (x) Commento, dettagli sulle partecipazioni in imprese collegate
- Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica
- (x) Introduzione, suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica
- (x) Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica (prospetto)
- (x) Commento, suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica
- Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- (x) Introduzione, crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- (x) Analisi dei crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)
- (x) Commento, crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- Valore delle immobilizzazioni finanziarie
- (x) Introduzione, valore delle immobilizzazioni finanziarie

- (x) Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore delle partecipazioni in imprese controllanti (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllate (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore dei crediti verso imprese collegate (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllanti (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore dei crediti verso altri (prospetto)
- (x) Dettaglio del valore degli altri titoli (prospetto)
- (x) Commento, valore delle immobilizzazioni finanziarie
- (x) Commento, immobilizzazioni finanziarie
- Attivo circolante**
- (x) Introduzione, attivo circolante
- Rimanenze
- (x) Introduzione, rimanenze
- (x) Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)
- (x) Commento, rimanenze
- Attivo circolante crediti**
- (x) Introduzione, attivo circolante crediti
- Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- (x) Introduzione, variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- (x) Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)
- (x) Commento, variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**
- (x) Introduzione, suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica
- (x) Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica (prospetto)
- (x) Commento, suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica
- Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**
- (x) Introduzione, crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- (x) Analisi dei crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)
- (x) Commento, crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- (x) Commento, attivo circolante crediti
- Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**
- Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- (x) Introduzione, variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- (x) Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (prospetto)
- (x) Commento, variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- Attivo circolante: disponibilità liquide**
- Variazioni delle disponibilità liquide
- (x) Introduzione, variazioni delle disponibilità liquide
- (x) Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)
- (x) Commento, variazioni delle disponibilità liquide
- (x) Commento, attivo circolante
- Ratei e risconti attivi**
- (x) Introduzione, informazioni sui ratei e risconti attivi
- (x) Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)
- (x) Commento, informazioni sui ratei e risconti attivi
- Oneri finanziari capitalizzati**
- (x) Introduzione, oneri finanziari capitalizzati
- (x) Analisi degli oneri finanziari capitalizzati (prospetto)
- (x) Commento, oneri finanziari capitalizzati
- (x) Commento, nota integrativa attivo
- Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**
- (x) Introduzione, nota integrativa passivo
- Patrimonio netto**
- (x) Introduzione, patrimonio netto
- Variazioni nelle voci di patrimonio netto
- (x) Introduzione, variazioni nelle voci di patrimonio netto
- (x) Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)
- (x) Dettaglio varie altre riserve (prospetto)
- (x) Commento, variazioni nelle voci di patrimonio netto
- Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**
- (x) Introduzione, disponibilità e utilizzo del patrimonio netto
- (x) Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)
- (x) Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve (prospetto)
- (x) Commento, disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

- (x) Commento, patrimonio netto
- Fondi per rischi e oneri**
- Informazioni sui fondi per rischi e oneri
- (x) Introduzione, informazioni sui fondi per rischi e oneri
- (x) Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)
- (x) Commento, informazioni sui fondi per rischi e oneri
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**
- Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- (x) Introduzione, informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- (x) Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)
- (x) Commento, informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- Debiti**
- (x) Introduzione, debiti
- Variazioni e scadenza dei debiti
- (x) Introduzione, variazioni e scadenza dei debiti
- (x) Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)
- (x) Commento, variazioni e scadenza dei debiti
- Suddivisione dei debiti per area geografica**
- (x) Introduzione, suddivisione dei debiti per area geografica
- (x) Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica (prospetto)
- (x) Commento, suddivisione dei debiti per area geografica
- Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**
- (x) Introduzione, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
- (x) Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (prospetto)
- (x) Commento, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
- Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**
- (x) Introduzione, debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- (x) Analisi dei debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)
- (x) Commento, debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
- Finanziamenti effettuati da soci della società**
- (x) Introduzione, finanziamenti effettuati da soci della società
- (x) Dettaglio dei finanziamenti effettuati da soci della società (prospetto)
- (x) Commento, finanziamenti effettuati da soci della società
- (x) Commento, debiti
- Ratei e risconti passivi**
- (x) Introduzione, informazioni sui ratei e risconti passivi
- (x) Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)
- (x) Commento, informazioni sui ratei e risconti passivi
- (x) Commento, nota integrativa passivo
- Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine**
- (x) Commento, impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine
- Nota Integrativa Conto economico**
- (x) Introduzione, nota integrativa conto economico
- Valore della produzione**
- (x) Introduzione, valore della produzione
- Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**
- (x) Introduzione, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
- (x) Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività (prospetto)
- (x) Commento, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività
- Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**
- (x) Introduzione, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica
- (x) Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica (prospetto)
- (x) Commento, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica
- (x) Commento, valore della produzione
- Costi della produzione**
- (x) Commento, costi della produzione
- Proventi e oneri finanziari**
- (x) Introduzione, proventi e oneri finanziari
- Composizione dei proventi da partecipazione**
- (x) Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione
- (x) Analisi della composizione dei proventi da partecipazione diversi dai dividendi (prospetto)
- (x) Commento, composizione dei proventi da partecipazione
- Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**
- (x) Introduzione, ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti
- (x) Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti (prospetto)

- (x) Commento, ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti
- (x) Commento, proventi e oneri finanziari
- Rettifiche di valore di attività finanziarie**
- (x) Commento, rettifiche di valore di attività finanziarie
- Proventi e oneri straordinari**
- (x) Commento, proventi e oneri straordinari
- Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**
- Imposte correnti differite e anticipate
- (x) Introduzione, imposte correnti differite e anticipate
- (x) Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti (prospetto)
- (x) Dettaglio differenze temporanee deducibili (prospetto)
- (x) Dettaglio differenze temporanee imponibili (prospetto)
- (x) Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali (prospetto)
- (x) Commento, imposte correnti differite e anticipate
- (x) Commento, nota integrativa conto economico
- Nota Integrativa Altre Informazioni**
- (x) Introduzione, nota integrativa altre informazioni
- Dati sull'occupazione**
- (x) Introduzione, dati sull'occupazione
- (x) Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)
- (x) Commento, dati sull'occupazione
- Compensi amministratori e sindaci**
- (x) Introduzione, compensi ad amministratori e sindaci
- (x) Ammontare dei compensi ad amministratori e sindaci (prospetto)
- (x) Commento, compensi ad amministratori e sindaci
- Compensi revisore legale o società di revisione**
- (x) Introduzione, compensi revisore legale o società di revisione
- (x) Ammontare dei compensi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (prospetto)
- (x) Commento, compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società**
- (x) Introduzione, categorie di azione emesse dalla società
- (x) Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società (prospetto)
- (x) Commento, categorie di azione emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società**
- (x) Introduzione, titoli emessi dalla società
- (x) Analisi dei titoli emessi dalla società (prospetto)
- (x) Commento, titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**
- (x) Introduzione, dettagli sugli strumenti finanziari emessi dalla società
- (x) Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società (prospetto)
- (x) Commento, dettagli sugli strumenti finanziari emessi dalla società
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**
- (x) Introduzione, bilancio società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- (x) Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto)
- (x) Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto)
- (x) Commento, bilancio società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- (x) Commento, nota integrativa altre informazioni
- Nota Integrativa parte finale**
- (x) Commento, nota integrativa
- (x) Dichiarazione di conformità

Torna all'indice

**Info Anagrafiche**

Informazioni generali sull'impresa		2014
<b>Dati anagrafici</b>		
denominazione	Azienda Servizi Municipali Rieti S.P.A.	
sede	Rieti - Via Donatori di Sangue n. 7	
capitale sociale	Euro 2.800.000	
capitale sociale interamente versato	SI	(sì/no)
codice CCIAA	90024440571	
partita IVA	00852040575	
codice fiscale	90024440571	
numero REA	47112	
forma giuridica	Società per Azioni	
settore di attività prevalente (ATECO)	381100	
società in liquidazione	NO	(sì/no)
società con socio unico	NO	(sì/no)
società sottoposta ad altre attività di direzione e coordinamento	NO	(sì/no)
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento		
appartenenza a un gruppo	NO	(sì/no)
denominazione della società capogruppo		
paese della capogruppo		
numero di iscrizione all'albo delle cooperative		

Torna all'indice

**Stato Patrimoniale**

	2014	2013
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	667	1.333
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.045	4.063
5) avviamento	261.098	361.520
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	262.810	366.916
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.453.207	6.624.216
2) impianti e macchinario	341.754	421.360
3) attrezzature industriali e commerciali	193.382	220.298
4) altri beni	772.158	1.060.909
5) immobilizzazioni in corso e acconti	20.800	20.800
Totale immobilizzazioni materiali	7.781.301	8.347.583
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	35.356	35.356
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	8.773	8.773
Totale partecipazioni	44.129	44.129
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
<b>d) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.874	18.699
Totale crediti verso altri	18.874	18.699
Totale crediti	18.874	18.699
3) altri titoli	0	0
<b>4) azioni proprie</b>		
azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	63.003	62.828
Totale immobilizzazioni (B)	8.107.114	8.777.327
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0



4) prodotti finiti e merci	899.841	857.447
5) acconti	0	16.851
<b>Totale rimanenze</b>	<b>899.841</b>	<b>874.298</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.277.298	4.794.056
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.277.298</b>	<b>4.794.056</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.156.300	22.392.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.769.844	3.169.844
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>21.925.944</b>	<b>25.562.030</b>
<b>4-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	429.311	464.704
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>429.311</b>	<b>464.704</b>
<b>4-ter) Imposte anticipate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	797.014	1.417.550
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>797.014</b>	<b>1.417.550</b>
<b>5) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	268.370	74.711
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>268.370</b>	<b>74.711</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>27.697.937</b>	<b>32.313.051</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
<b>5) azioni proprie</b>		
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
6) altri titoli	0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	543.364	633.315
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	59.737	42.345
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>603.101</b>	<b>675.660</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>29.200.879</b>	<b>33.863.009</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	119.113	530.555
Disaggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>119.113</b>	<b>530.555</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>37.427.106</b>	<b>43.170.891</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.800.000	2.800.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.089.024	2.089.024
IV - Riserva legale	560.000	560.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>VII - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria o facoltativa	371.474	559.302
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0

Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avarizo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	371.474	559.302
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	973.102
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-811.610	-1.160.930
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	0	0
Totale patrimonio netto	5.008.888	5.820.498
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	605.654	1.510.019
3) altri	155.816	193.643
Totale fondi per rischi ed oneri	761.470	1.703.662
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.903.686	1.926.440
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.720.693	6.628.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	187.735
Totale debiti verso banche	5.720.693	6.815.983
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.351.742	4.864.083
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	3.351.742	4.864.083
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.982.588	9.490.667
esigibili oltre l'esercizio successivo	385.764	4.460.300
Totale debiti verso fornitori	14.368.352	13.950.967
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0

<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	702.465	1.247.384
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>702.465</b>	<b>1.247.384</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.102.242	2.905.074
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>2.102.242</b>	<b>2.905.074</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	416.447	542.717
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>416.447</b>	<b>542.717</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	808.292	945.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale altri debiti</b>	<b>808.292</b>	<b>945.688</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>27.470.233</b>	<b>31.271.896</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	2.282.829	2.448.395
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>2.282.829</b>	<b>2.448.395</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>37.427.106</b>	<b>43.170.891</b>

Torna all'indice

**Conti Ordine**

	2014	2013
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
<b>Fideiussioni</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale fideiussioni	0	0
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale avalli	0	0
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale altre garanzie personali	0	0
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale garanzie reali	0	0
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
Totale altri rischi	0	0
Totale rischi assunti dall'impresa	0	0
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>		
Totale impegni assunti dall'impresa	0	0
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	389.000	619.000
Totale beni di terzi presso l'impresa	389.000	619.000
<b>Altri conti d'ordine</b>		
Totale altri conti d'ordine	0	0
Totale conti d'ordine	389.000	619.000

Toma all'indice

**Conto Economico**

	2014	2013
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.984.934	20.781.793
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	127.909	155.592
altri	223.127	276.782
Totale altri ricavi e proventi	351.036	432.354
Totale valore della produzione	20.335.970	21.214.147
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.152.008	4.323.381
7) per servizi	6.364.316	6.401.985
8) per godimento di beni di terzi	598.004	536.168
<b>9) per il personale:</b>		
a) salari e stipendi	5.235.439	5.290.410
b) oneri sociali	1.770.545	1.754.391
c) trattamento di fine rapporto	378.425	378.649
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	788.754	686.465
Totale costi per il personale	8.173.163	8.109.915
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	104.106	114.366
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	622.191	710.514
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	118.130	2.344.870
Totale ammortamenti e svalutazioni	844.427	3.169.750
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-42.394	2.663
12) accantonamenti per rischi	73.764	193.643
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	888.512	311.931
Totale costi della produzione	21.051.800	23.049.436
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-715.830	-1.835.289
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	240	321
Totale proventi da partecipazioni	240	321
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	194.750	1.887.395
altri	123.540	70.855
Totale proventi diversi dai precedenti	318.290	1.958.250
Totale altri proventi finanziari	318.290	1.958.250
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0

a imprese controllanti	0	0
altri	623.425	1.215.538
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>623.425</b>	<b>1.215.538</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-304.895</b>	<b>743.033</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
<b>18) rivalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	28.365
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	999	50.141
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>999</b>	<b>78.506</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>-999</b>	<b>-78.506</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
<b>20) proventi</b>		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	2.005	10
altri	368.850	222.051
<b>Totale proventi</b>	<b>370.855</b>	<b>222.061</b>
<b>21) oneri</b>		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	0	61
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	69.582	197.580
<b>Totale oneri</b>	<b>69.582</b>	<b>197.641</b>
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>301.273</b>	<b>24.420</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>-720.451</b>	<b>-1.146.342</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
Imposte correnti	-374.988	-395.320
Imposte differite	904.365	-511.925
Imposte anticipate	-620.536	892.657
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-91.159</b>	<b>-14.588</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-811.610</b>	<b>-1.160.930</b>

**tegrativa**

Commento
<p>NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014. La A.S.M. Rieti SpA è una società multiservizi che, nell'anno 2014, ha operato nei settori della raccolta e smaltimento rifiuti, dei servizi cimiteriali, del trasporto pubblico locale, del noleggio autobus con conducente, del tour operator, dello scuolabus ed infine nella gestione di quattro farmacie (di cui tre situate nel territorio comunale di Rieti ed una gestita in convenzione con il Comune di Cittaducale). <b>PRINCIPI DI REDAZIONE.</b> Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, redatto in unità di euro, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione predisposta secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del codice civile. Tale bilancio è stato redatto nel rispetto degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in relazione alla riforma del diritto societario e dai documenti emessi direttamente dall'OIC.</p>

## Integrativa attivo

### Commento

**STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE.** La struttura dello stato patrimoniale tiene conto di quanto segue: a) lo stato patrimoniale riflette le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2424-bis del codice civile; b) per ogni voce dello stato patrimoniale è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente; c) l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale è stata fatta secondo i principi dell'articolo 2424-bis del codice civile; d) non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci; e) i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente. **ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.** Le voci dell'attivo dello stato patrimoniale al 31/12/2014, di seguito riportate, sono comparate con le voci dell'esercizio precedente evidenziando le relative differenze; le voci comparative dell'esercizio precedente sono state, se necessario ed ove specificato espressamente, riclassificate per permettere una migliore comparabilità delle stesse.



## **zioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

### **Introduzione**

**VARIAZIONI DEI CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI.** Nell'esercizio 2014 questa voce di bilancio non ha evidenziato variazioni.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (prospetto)**

	Crediti per versamenti dovuti e richiamati	Crediti per versamenti dovuti non richiamati	Totale crediti per versamenti dovuti
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Variazioni nell'esercizio	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0

**ii dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Commento

COMMENTO. Al 31/12/2014 non esistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

## lizzazioni immateriali

### Commento

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.** Le immobilizzazioni immateriali, in conformità con quanto disciplinato dal codice civile, sono iscritte al costo di acquisto e di realizzazione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori, mentre il costo di realizzazione comprende i costi direttamente imputabili alla formazione dell'immobilizzazione. Quelle ricevute in conferimento sono iscritte in base alle risultanze peritali. Le immobilizzazioni immateriali sono tutte iscritte al netto delle quote di ammortamento, che sono state calcolate in base al criterio lineare a quote costanti, ottenute ripartendo il valore da ammortizzare lungo l'arco temporale della loro residua possibilità di utilizzazione. Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali viene svalutato in caso di perdite durevoli di valore, e viene ripristinato (nei limiti della svalutazione effettuata rettificata dei soli ammortamenti) qualora vengano meno i presupposti della rettifica effettuata. Ove necessario, tali voci sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale.

## anti delle immobilizzazioni immateriali

### Introduzione

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI. Le aliquote applicate nelle rettifiche di valore delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito specificate: 1) Avviamento = 5,56%; 2) Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno = 33,33%; 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili = 20%.

Torna all'indice

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Dritti di brevetto, industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avanzamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	0	1.333	4.083	361.520	0	0	366.916
Costo								
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Stornate								
Valore di bilancio								
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifica (dal valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreti per alienazioni o dimissioni (dal valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	866	3.018	100.422	0	0	104.106
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	-866	-3.018	-100.422	0	0	-104.106
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Costo								
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Stornate								
Valore di bilancio	0	0	667	1.065	261.098	0	0	262.810

## ti delle immobilizzazioni immateriali

Commento

COMMENTO AI MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI. Nell'esercizio 2014 il valore delle immobilizzazioni immateriali è variato esclusivamente a seguito degli ammortamenti.

**zzazioni immateriali**

Commento

COMMENTO ALLA CLASSE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI. Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente dall'avviamento di due farmacie conferite dal Comune di Rieti.



## Immobilizzazioni materiali

### Commento

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.** Le immobilizzazioni materiali, in conformità con quanto disciplinato dal codice civile, sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori direttamente imputabili, oppure al costo diretto di produzione se costruite in economia. I costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione dei singoli beni sono imputati ad incremento del costo iniziale solo quando essi abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva, di sicurezza o di vita utile. Per quanto riguarda i fabbricati, in conformità al dettato della Legge n. 2/2009, nell'esercizio 2008 fu effettuata una rivalutazione. I valori sono tutti indicati al netto dei rispettivi fondi di ammortamento; le quote di ammortamento economico-tecnico sono calcolate in base al criterio lineare a quote costanti, in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali viene svalutato in caso di perdite durevoli di valore, e ripristinato (nei limiti della svalutazione effettuata rettificata dei soli ammortamenti) qualora vengano meno i presupposti della rettifica effettuata.

## amenti delle immobilizzazioni materiali

### Introduzione

**MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.** Le aliquote di ammortamento utilizzate nel 2014 per le rettifiche di valore delle immobilizzazioni materiali sono di seguito specificate: 1) Fabbricati = 3%; 2) Impianti generici = 15%; 3) Impianti fotovoltaici = 9%; 4) Impianti specifici (impianto di Casa Penta) = 10%; 5) Arredi = 12%; 6) Attrezzatura per igiene urbana, trasporto pubblico e officina = 10%; 7) Attrezzatura per farmacie = 15%; 8) Cassonetti, cestini e bidoni = 15%; 9) Costruzioni leggere = 10%; 10) Macchinari = 15%; 11) Mobili = 12%; 12) Macchine elettroniche per ufficio = 20% . Per quanto riguarda gli automezzi, quelli di nuova immatricolazione sono stati ammortizzati al 10%, mentre per gli altri sono state utilizzate aliquote di ammortamento diverse a seconda della residua vita utile di ciascun bene. Per tutti i beni materiali entrati in funzione nell'esercizio, con la sola eccezione degli automezzi, per il primo anno le aliquote di ammortamento sono state ridotte del 50%.

Torna all'indice

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	7.493.973	2.559.966	1.584.348	7.882.577	20.800	19.531.594
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	889.757	2.148.536	1.344.050	6.821.668	0	11.184.011
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.624.216	421.360	220.298	1.060.909	20.800	8.347.583
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	39.408	1.090	9.319	6.092	0	55.909
Retrattifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	210.417	80.896	36.235	294.843	0	622.191
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	-171.009	-79.806	-26.916	-288.751	0	-566.282
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	7.533.391	2.570.966	1.573.667	7.899.482	20.800	19.508.316
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.080.174	2.229.232	1.380.285	7.037.324	0	11.727.015
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.453.207	341.754	183.382	772.158	20.800	7.781.301

## ti delle immobilizzazioni materiali

### Commento

**AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI E SCORPORO DEL VALORE DELLE AREE SOTTOSTANTI E PERTINENZIALI.** Il D.L. 223/2006, prendendo spunto dai Principi Contabili, ha introdotto già da qualche anno l'obbligo di scorporare, dal costo dei fabbricati strumentali, il valore delle aree sottostanti e pertinenziali. Tale obbligo in realtà è previsto esclusivamente da una norma di natura fiscale, ma A.S.M. Rieti SpA ha ritenuto corretto procedere anche contabilmente allo scorporo, allineando così i valori civilistici con quelli fiscali. Con riferimento al complesso immobiliare che accoglie il fabbricato della nuova sede, la contabilizzazione del valore dell'area è avvenuta nel 2008 a seguito di apposita perizia tecnica di stima. Nel corso del 2009 è stato poi acquistato un ulteriore lotto di terreno, che ha così ampliato la superficie su cui è sorta la nuova sede, e di conseguenza è stato incrementato anche il valore dell'area per un importo di Euro 64.597 . Per quanto riguarda gli immobili delle farmacie, il valore delle aree sottostanti i fabbricati è stato definito negli esercizi precedenti sulla base del criterio di valutazione forfait previsto dal D.L. 223/2006.

## zzazioni materiali

### Commento

**IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO.** Il valore delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2014 è dato dal costo sostenuto per la progettazione dell'impianto di trattamento dei rifiuti da costruire a Rieti in località Casa Penta.

## ni di locazione finanziaria

### Commento

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA. Alla data del 31/12/2014 erano in corso quattro contratti di leasing riferiti ad altrettanti mezzi: 1) Contratto di leasing n. 510483 con scadenza nel 2015 - società concedente = ETRURIA LEASING - bene locato = furgone Fiat Ducato targato DZ230ZG che nel 2009 costò al concedente Euro 36.000,00 ; 2) Contratto di leasing n. 01008919/001 con scadenza nel 2017 - società concedente = ALBA LEASING - bene locato = spazzatrice Sicas Millenium targata AGA666 che nel 2010 costò al concedente Euro 118.000,00 ; 3) Contratto di leasing n. 01008937/001 con scadenza nel 2017 - società concedente = ALBA LEASING - bene locato = spazzatrice Dulevo 5000 Evolution targata AGA662 che nel 2010 costò al concedente Euro 108.000,00 ; 4) Contratto di leasing n. 01013032/001 con scadenza nel 2017 - società concedente = ALBA LEASING - bene locato = spazzatrice Sicas targata AGA671 che nel 2010 costò al concedente Euro 127.000,00 .

## Immobilizzazioni finanziarie

### Commento

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio sono costituite da crediti per depositi cauzionali, da crediti per depositi bancari non ancora disponibili e da partecipazioni.

## **Conti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie**

### **Introduzione**

**PARTECIPAZIONI, ALTRI TITOLI, AZIONI PROPRIE.** Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Esse sono generalmente valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, in conformità con quanto disciplinato dal codice civile. Nel caso in cui le società partecipate abbiano sostenuto perdite rilevanti e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da riassorbire tali perdite, il valore di bilancio delle partecipazioni viene ridotto. Qualora il patrimonio netto delle società partecipate sia divenuto negativo, il valore in bilancio della partecipazione viene completamente azzerato. Nel caso di partecipazioni in società messe in liquidazione volontaria negli anni passati, si è proceduto con la svalutazione del valore della partecipazione sulla scorta della riduzione del Capitale Sociale della società partecipata deliberato nell'atto di revoca dello stato di liquidazione. A.S.M. Rieti SpA non detiene altri titoli né azioni proprie.



Toma all'indice

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie (prospetto)

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Azioni proprie
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
Costo	45.356	16.500	0	8.773	70.629	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	10.000	16.500	0	0	26.500	0	0
Valore di bilancio	35.356	0	0	8.773	44.129	0	0
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>							
Costo	45.356	16.500	0	8.773	70.629	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	10.000	16.500	0	0	26.500	0	0
Valore di bilancio	35.356	0	0	8.773	44.129	0	0

**ti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie**

Commento

MOVIMENTI DELLE PARTECIPAZIONI, ALTRI TITOLI, AZIONI PROPRIE. Nell'esercizio 2014 non si sono registrate variazioni nel valore delle partecipazioni.

## amenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

### Introduzione

**MOVIMENTI DEI CREDITI ISCRITTI TRA LE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Come evidenziato nella tabella successiva, il valore al 31/12/2014 dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie è aumentato per Euro 175 nei confronti del valore esposto nell'esercizio precedente. Ciò è da ricondurre ad un'ulteriore piccola somma di denaro pignorata in banca che non era ancora disponibile alla data di chiusura dell'anno.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti (prospetto)**

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	0	0	0	18.699	18.699
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	175	175
Valore di fine esercizio	0	0	0	18.874	18.874
Quota scadente oltre 5 anni	0	0	0	0	0

**ti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti**

**Commento**

**COMMENTO AI MOVIMENTI DEI CREDITI ISCRITTI TRA LE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Nel valore al 31/12/2014 dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non figura alcun importo relativo a crediti verso società controllate. In realtà la società vanta un credito di Euro 51.140 verso la ASM Energia srl in liquidazione, ma tale credito è stato svalutato in bilancio per Euro 50.141 nel 2013 e per Euro 999 nel 2014. Ciò è dovuto al fatto che la ASM Energia srl è stata posta in liquidazione e presenta da alcuni anni un patrimonio netto negativo.

## sulle partecipazioni in imprese controllate

### Introduzione

**PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE.** Due sono le società sulle quali A.S.M. Rieti SpA esercita il controllo, ma entrambe sono ancora inattive : 1) La ASM ENERGIA srl in liquidazione, costituita nel 2008 con un capitale sociale di Euro 10.000 ; 2) La Rieti Ambiente srl, costituita inizialmente nel 2003 come società per azioni con capitale sociale di Euro 130.000 , successivamente posta in liquidazione volontaria. Nel 2012 è stato deliberato l'atto di revoca dello stato di liquidazione della Rieti Ambiente, con contestuale trasformazione in società a responsabilità limitata e riduzione del capitale sociale che, alla data del 31/12/2014, ammonta ad Euro 35.356 .

Torna all'indice

**Dettagli sulle partecipazioni in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (prospetto)**

	Totale		1	2 *
<b>Partecipazione in impresa controllata</b>				
Denominazione	ASM ENERGIA srl in liq.			
Città o Stato	Rieti			
Capitale in euro		35.356	Rieti Ambiente srl	
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro		non disp.	Rieti	
Patrimonio netto in euro		non disp.	non disp.	
Quota posseduta in euro		10.000	non disp.	
Valore a bilancio o corrispondente credito	35.356	0	35.356	

## sulle partecipazioni in imprese controllate

### Commento

**DETTAGLI SULLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE.** Mentre nel caso della Rieti Ambiente srl il valore del patrimonio netto non si discosta di molto dal capitale sociale, nel caso della ASM Energia srl il patrimonio netto è negativo ormai da qualche anno. Ciò ha indotto nel 2013 gli amministratori di A.S.M. Rieti SpA ad azzerare il valore della partecipazione verso ASM Energia in bilancio e, nel corso del 2014, a porre in liquidazione la stessa ASM Energia srl.



## sulle partecipazioni in imprese collegate

### Introduzione

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE. L'unica partecipazione in imprese collegate detenuta nel 2014 da A.S.M. Rieti SpA era quella nella RI.NET. srl, società in liquidazione volontaria dal 2013 che è stata recentemente cancellata dal registro delle imprese. Tale società aveva sede in Via dell'Electronica s.n.c. a Rieti.



**sulle partecipazioni in imprese collegate**

Commento

DETTAGLI SULLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE. Il valore della partecipazione in RI.NET. srl è stato azzerato in bilancio nel 2013 in quanto il patrimonio netto risultava negativo.

## **sione dei crediti immobilizzati per area geografica**

### **Introduzione**

**SUDDIVISIONE DEI CREDITI IMMOBILIZZATI PER AREA GEOGRAFICA.** Si evidenzia di seguito la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.



## **ione dei crediti immobilizzati per area geografica**

Commento

COMMENTO ALLA SUDDIVISIONE DEI CREDITI IMMOBILIZZATI PER AREA GEOGRAFICA. Tutti i crediti immobilizzati vantati dalla società sono nei confronti di soggetti che operano nel Lazio.

## **immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

### **Introduzione**

**CREDITI IMMOBILIZZATI RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.**  
Si evidenzia di seguito la tabella dei crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Torna all'indice

**Analisi dei crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)**

Crediti immobilizzati relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso altri	Totale
	0	0	0	0	0



**immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Commento

**COMMENTO AI CREDITI IMMOBILIZZATI RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.** Nel bilancio della società non sono presenti crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## delle immobilizzazioni finanziarie

### Introduzione

**VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Nelle tabelle che seguono viene confrontato il valore contabile delle immobilizzazioni finanziarie con il fair value delle stesse, laddove disponibile. Il fair value delle immobilizzazioni finanziarie è stato valorizzato in conformità con quanto disciplinato dall'articolo 2427-bis del codice civile.

Torna all'indice

**Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (prospetto)**

	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso altre	Altri titoli	Azioni proprie
Valore contabile	0	8.773	0	0	0	0	18.874	0
Fair value	0	8.773	0	0	0	0 non disponibile	0	0













Torna all'indice

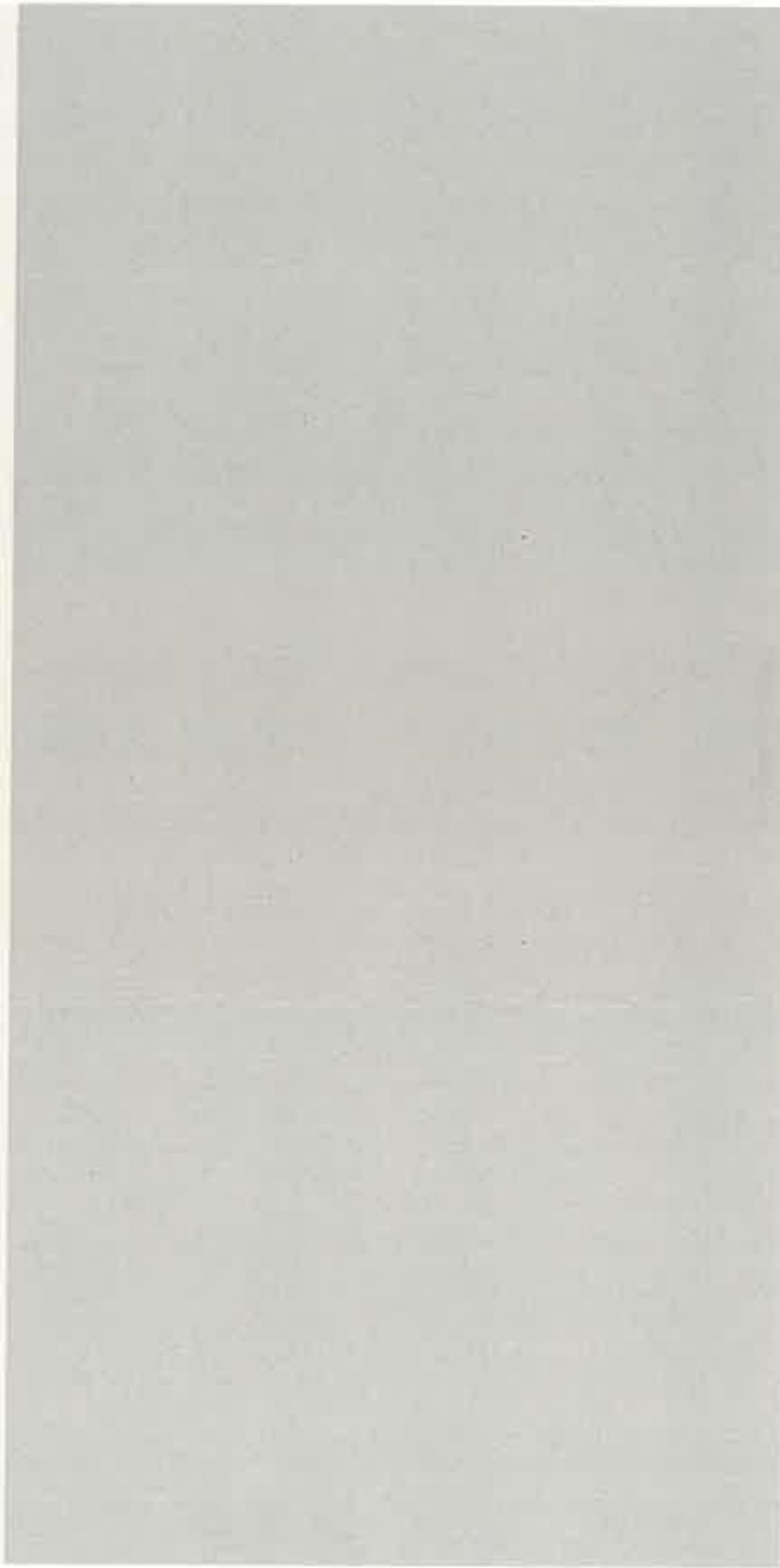
**Dettaglio del valore dei crediti verso altri (prospetto)**

	1	2	3	4	5	6*
<b>Totale</b>						
<b>Dettaglio crediti verso altri</b>						
Descrizione	Banca Popolare Spoleto	Poste	ANAS	Serva T.	Rinaldi	Provincia Rieti
Valore contabile	18.674	1.229	1.892	3.615	4.338	6.000
Fair value	non disponibile	non disponibile	non disp.	non disp.	non disp.	non disp.

:Torna all'indice

**Dettaglio del valore degli altri titoli (prospetto)**

		Totale									
<b>Dettaglio altri titoli</b>											
Descrizione											
Valore contabile		0									
Fair value		0									



## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### Commento

COMMENTO AL VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti immobilizzati. Tale fondo viene determinato al fine di riflettere il rischio specifico ed il rischio generico di inesigibilità dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

## zzazioni finanziarie

### Commento

**COMMENTO FINALE SULLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.** Oltre ai crediti per depositi cauzionali, ai crediti per depositi bancari non ancora disponibili ed alle partecipazioni, in bilancio non sono presenti ulteriori crediti o titoli che costituiscano immobilizzazioni finanziarie.

**ircolante**

**Commento**

**ATTIVO CIRCOLANTE.** Nel bilancio chiuso il 31/12/2014, le voci che compongono il valore dell'attivo circolante sono le rimanenze, i crediti e le disponibilità liquide.

nze

**Introduzione**

**RIMANENZE.** Il magazzino al 31/12/2014 è costituito da prodotti farmaceutici, ricambi di officina, buoni pasto e materiale vario di consumo.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)**

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Lavori in corso su ordinazione	Prodotti finiti e merci	Accounti (versati)	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	0	0	0	857.447	16.851	874.298
Variazione nell'esercizio	0	0	0	42.384	-16.851	25.543
Valore di fine esercizio	0	0	0	899.841	0	899.841

:e

Commento

**CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE.** La valutazione delle rimanenze di magazzino avviene al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, applicando il metodo f.i.f.o. . La valutazione effettuata è in linea con quanto disciplinato dall'art. 2426 del codice civile. Il valore così ottenuto è poi eventualmente rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo. Con riferimento alle rimanenze precedentemente svalutate, nel caso in cui vengano meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si procede con il ripristino al minore tra il costo originario e il valore di mercato.



**ircolante: crediti**

**Commento**

**CRITERI DI VALUTAZIONE DEI CREDITI.** I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti. Tale fondo viene determinato al fine di riflettere il rischio specifico ed il rischio generico di inesigibilità dei crediti. Nella contabilità della società sono presenti due diversi fondi utilizzati per svalutare i crediti dell'attivo circolante: il "Fondo svalutazione crediti verso clienti" ed il "Fondo svalutazione crediti verso controllante".

## oni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### Introduzione

**VARIAZIONI DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE.** Nel corso del 2014 sono stati incassati crediti di rilevante ammontare vantati sia nei confronti dei clienti sia nei confronti del Comune di Rieti. In riferimento ai rapporti con l'ente controllante, l'esercizio 2014 è stato contraddistinto dalla chiusura del contenzioso sul credito vantato sino al 31/12/2013, culminata con la sottoscrizione dell'accordo transattivo avvenuta a marzo 2015. Il raggiungimento di un accordo transattivo con il Comune di Rieti ha comportato in contabilità l'utilizzo integrale del valore del "Fondo svalutazione crediti verso controllante" che, alla data del 31/12/2013, evidenziava un importo di Euro 3.900.070 . Al termine dell'esercizio 2014 poi, essendo la società in procinto di emettere una fattura di Euro 194.750 al Comune di Rieti per interessi legali di mora maturati nel 2014, è stato deliberato un nuovo accantonamento al "Fondo svalutazione crediti verso controllante" dell'ammontare di Euro 28.130 . L'importo dell'accantonamento è stato definito prendendo in considerazione gli interessi di mora maturati sulle fatture il cui credito non è stato ceduto a banche.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)**

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese capitalizzanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti inibuiti iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	4.794.056	0	0	25.682.030	494.704	1.417.560	74.711	32.313.051
Variazione nell'esercizio	-516.758	0	0	-3.636.096	-35.393	-620.536	193.659	-4.615.114
Valore di fine esercizio	4.277.298	0	0	21.925.944	429.311	797.014	268.370	27.697.937
Quota scadente oltre 5 anni	0	0	0	0	0	0	0	0

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

**Commento**

**VARIAZIONI DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI.** Con riferimento al valore dei crediti verso clienti, evidenziato nel bilancio al 31/12/2014 per complessivi Euro 4.277.298 , esso deriva dalla differenza tra il valore nominale di tali crediti (pari ad Euro 4.624.599) ed il valore del "Fondo svalutazione crediti verso clienti" (che ammonta ad Euro 347.301). Questo fondo, costituito prudenzialmente negli anni precedenti per svalutare il valore in bilancio dei crediti vantati nei confronti dei clienti ed incagliati da anni, con particolare riferimento ai crediti vantati verso i comuni della provincia di Rieti, alla data del 31/12/2013 era iscritto in contabilità per Euro 274.703 . Nel corso del 2014 si è fatto ricorso al "Fondo svalutazione crediti verso clienti" per Euro 17.402 , essendo stata accertata la perdita su crediti di alcune posizioni rimaste aperte ormai da anni. In considerazione dell'ammontare dei crediti verso clienti ritenuti di difficile incasso, nel 2014 gli amministratori della società hanno deliberato un nuovo accantonamento prudenziale al "Fondo svalutazione crediti verso clienti" di Euro 90.000 .

## **sione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

### **Introduzione**

**SUDDIVISIONE DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE PER AREA GEOGRAFICA.** Si evidenzia di seguito la suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica.

Torna all'indice

**Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica (prospetto)**

	Totale	1*				
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica</b>						
Area geografica		ITALIA				
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.277.298	4.277.298			4.277.298	0
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0			0	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	21.925.944	21.925.944			21.925.944	429.311
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	429.311	429.311			429.311	797.014
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	797.014	797.014			797.014	268.370
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	268.370	268.370			268.370	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>27.697.937</b>	<b>27.697.937</b>			<b>27.697.937</b>	

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

Commento

**COMMENTO ALLA SUDDIVISIONE DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE PER AREA GEOGRAFICA.** Tutti i crediti iscritti nell'attivo circolante vantati dalla società sono nei confronti di soggetti che hanno sede in Italia.

**iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

**Introduzione**

**CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.** Si evidenzia di seguito la tabella dei crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.



Torna all'indice

**Analisi dei crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)**

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso altri	Totale
	0	0	0	0	0

**critti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Commento

**COMMENTO AI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.** Nel bilancio della società non sono presenti crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

**colante: crediti**

**Commento**

**CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE - CONCLUSIONI.** Gli amministratori della società ritengono che la rappresentazione del valore dei crediti al 31/12/2014 esposta nel presente bilancio sia rispondente al presumibile valore di realizzo degli stessi, così come previsto dai principi di redazione disciplinati dal codice civile, interpretati ed integrati dai Principi Contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, modificati dall'OIC in relazione alla riforma del diritto societario e dai documenti emessi direttamente dall'OIC. Bisogna rilevare peraltro che, a settembre 2015, la A.S.M. Rieti SpA ha riaperto il contenzioso con il Comune di Rieti, inviando una lettera nella quale si comunicava la risoluzione di diritto dell'accordo transattivo sottoscritto a marzo 2015 e ricorrendo presso il Tribunale di Rieti per l'emissione di un decreto ingiuntivo a carico dell'ente controllante sulle somme fatturate dopo il 30/06/2012 e non ancora incassate.

**oni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Introduzione

VARIAZIONE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI. Si evidenzia di seguito la tabella delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Toma all'indice

**Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (prospetto)**

	Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	Altre partecipazioni non immobilizzate	Azioni proprie non immobilizzate	Altri titoli non immobilizzati	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	0	0	0	0

**i delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Commento

VARIAZIONE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI. Nel bilancio della società non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

## **oni delle disponibilità liquide**

### **Introduzione**

**DISPONIBILITA' LIQUIDE.** Nel bilancio della società al 31/12/2014 le disponibilità liquide sono costituite da denaro in cassa, da depositi bancari e da depositi postali.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)**

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	633.315	0	42.345	675.660
Variazione nell'esercizio	-89.951	0	17.392	-72.559
Valore di fine esercizio	543.364	0	59.737	603.101



**ii delle disponibilità liquide**

Commento

VARIAZIONI DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE. In seguito ai pagamenti effettuati negli ultimi due giorni dell'anno 2014, il valore delle disponibilità liquide è stato riportato sui livelli evidenziati al 31/12/2013.

**colante**

Commento

**VARIAZIONI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE.** Il valore dell'attivo circolante al 31/12/2014 ha evidenziato un decremento di oltre il 13% rispetto al valore di chiusura dell'esercizio precedente. Tale variazione, come visto, è da ricondurre prevalentemente all'incasso dei crediti vantati nei confronti della controllante e dei clienti.

## zioni sui ratei e risconti attivi

### Introduzione

**RATEI E RISCONTI ATTIVI.** Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio. In tali voci sono state iscritte componenti comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali è determinata in ragione del tempo. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria in contabilità, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)**

	Disaggio su prestiti	Ratei attivi	Altri risconti attivi	Totale ratei e nsconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	0	530.555	530.555
Variazione nell'esercizio	0	0	-411.442	-411.442
Valore di fine esercizio	0	0	119.113	119.113

### **ioni sui ratei e risconti attivi**

#### **Commento**

**VARIAZIONI DEI RISCONTI ATTIVI.** Rispetto alla situazione registrata al 31/12/2013, il valore dei risconti attivi è diminuito di oltre 400 mila euro. Tale variazione è da ricondurre prevalentemente agli effetti della transazione con il Comune di Rieti, che ha comportato anche il venir meno del debito per pagamento anticipato del canone pluriennale relativo al contratto per il cablaggio delle reti.

## nanziari capitalizzati

### Introduzione

**ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI.** Si evidenzia di seguito la tabella riassuntiva degli oneri finanziari capitalizzati.

Torna all'indice

**Analisi degli oneri finanziari capitalizzati (prospetto)**

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
Costi di impianto e di ampliamento	0
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinario	0
Attrezzature industriali e commerciali	0
Altri beni	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
<b>Rimanenze</b>	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0
Lavori in corso su ordinazione	0
Prodotti finiti e merci	0
Acconti (versati)	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

**onziari capitalizzati**

Commento

**ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI.** Nel bilancio al 31/12/2014 non sono presenti oneri finanziari capitalizzati.



**grativa attivo**

**Commento**

**COMMENTO FINALE ALL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.** Il valore dell'Attivo dello stato patrimoniale al 31/12/2014 presenta un decremento di oltre 5 milioni di euro rispetto al valore evidenziato dodici mesi prima. La variazione più significativa è stata quella relativa all'ammontare dei crediti.

## leggrativa passivo

### Commento

PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE. Le voci del passivo dello stato patrimoniale al 31/12/2014, di seguito riportate, sono comparate con le voci dell'esercizio precedente evidenziando le relative differenze; le voci comparative dell'esercizio precedente sono state, se necessario ed ove specificato espressamente, riclassificate per permettere una migliore comparabilità delle stesse.

**onio netto**

**Commento**

**PATRIMONIO NETTO.** Alla data del 31/12/2014 il patrimonio netto della società presenta un valore complessivo di Euro 5.008.888 .

## **oni nelle voci di patrimonio netto**

### **Introduzione**

**VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO.** Di seguito si evidenziano i prospetti che illustrano le movimentazioni del patrimonio netto della società nel corso del 2014.



**in nelle voci di patrimonio netto**

**Commento**

**COPERTURA DELLA PERDITA MATURATA NELL'ESERCIZIO 2013.** L'assemblea dei soci, in data 27/10/2014, ha deliberato di coprire la perdita di esercizio maturata nel 2013 come di seguito esposto: 1) per Euro 973.102 con utili conseguiti in precedenti esercizi e portati a nuovo; 2) per Euro 187.828 utilizzando la riserva facoltativa.

## **bilità e utilizzo del patrimonio netto**

### **Introduzione**

**DISPONIBILITA' E UTILIZZO DEL PATRIMONIO NETTO.** Nelle tabelle successive si illustra un'analisi delle voci del patrimonio netto della società con riferimento alla disponibilità e distribuibilità.

Torna all'indice

Origine, possibilità di utilizzo e distribuitività delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nel tre precedente esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.800.000	atto costitutivo	0	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		0	0	0	0
Riserve di rivalutazione	2.089.024	rivalutazione beni	2.089.024	2.089.024	0	0
Riserva legale	560.000	normativa vigente	0	560.000	0	0
Riserve statutarie	0		0	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		0	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	371.474	dell'assemblea	371.474	371.474	187.828	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0		0	0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0		0	0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0		0	0	0	0
Riserva non distribubile da rivalutazione delle partecipazioni	0		0	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0		0	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0		0	0	0	0
Versamenti e copertura perdite	0		0	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0		0	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0		0	0	0	0
Riserve per utili su cambi	0		0	0	0	0
Varie altre riserve	0		0	0	0	0
Totale altre riserve	371.474		371.474	371.474	187.828	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0	0	973.102	0
Totale	5.820.488			3.020.488	1.160.930	0
Quota non distribuitibile				560.000		
Residua quota distribuitibile				2.460.488		



Torna all'indice

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibiltà delle varie altre riserve (prospetto)**

		Totale	
<b>Disponibilità varie altre riserve</b>			
Descrizione			
Importo			
Origine / natura			
Possibilità di utilizzazioni			
Quota disponibile			
Ripilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite			
Ripilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni			
			0

## liquidità e utilizzo del patrimonio netto

### Commento

QUOTA DELLE RISERVE NON DISTRIBUIBILE AI SOCI. Le riserve presenti nel patrimonio netto al 31/12/2014 sono tutte disponibili e distribuibili. Solamente la riserva legale, sebbene sia disponibile, non risulta distribuibile ai soci.

io netto

Commento

VARIAZIONI NEL VALORE DEL PATRIMONIO NETTO. Il valore del patrimonio netto al 31/12/2014 è diminuito, rispetto al valore riportato al termine dell'esercizio precedente, per un importo di Euro 811.610 . Tale importo coincide con la perdita registrata nell'esercizio 2014.

## zioni sui fondi per rischi e oneri

### Introduzione

**FONDI PER RISCHI E ONERI.** Accolgono gli accantonamenti per rischi e oneri di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)**

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.510.019	193.643	1.703.662
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Accantonamento nell'esercizio	0	79.456	73.764	153.220
Utilizzo nell'esercizio	0	983.821	111.591	1.085.412
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	-904.365	-37.827	-942.192
Valore di fine esercizio	0	605.654	155.816	761.470

## ioni sui fondi per rischi e oneri

### Commento

INFORMAZIONI SUI FONDI PER RISCHI E ONERI. La società ha in essere alcuni contenziosi, con professionisti e con il personale, in cui il rischio di soccombenza è stato valutato non probabile, ma comunque possibile, dai legali incaricati dagli amministratori. In conformità con quanto previsto dal principio contabile OIC n. 19, nel bilancio al 31/12/2014 sono presenti alcuni stanziamenti sui fondi rischi per vertenze che complessivamente ammontano ad Euro 155.816 . L'importo degli accantonamenti fatti è legato non solo al controvalore delle cause in corso, ma anche alla valutazione sulla probabilità di una futura passività potenziale per la società.

## **zioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Introduzione**

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.** Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla fine dell'esercizio, determinata in base alle normative vigenti e secondo i relativi contratti di lavoro.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)**

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.926.440
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	378.425
Utilizzo nell'esercizio	401.336
Altre variazioni	157
Totale variazioni	-22.754
Valore di fine esercizio	1.903.686



### ioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Commento

VARIAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO. Nell'esercizio 2014 il trattamento di fine rapporto è aumentato per la quota di accantonamento dell'anno, pari ad Euro 378.425 , calcolata in conformità con quanto disciplinato dalle normative vigenti. E' stato inoltre riscontrato un maggior debito pregresso, ammontante ad Euro 157 , rispetto al valore registrato nel bilancio chiuso il 31/12/2013. Le diminuzioni del valore del trattamento di fine rapporto nel 2014 sono dovute a: 1) liquidazioni del TFR ai dipendenti con i quali il rapporto lavorativo è cessato e anticipazioni concesse ai dipendenti in forza per complessivi Euro 102.687 ; 2) smobilizzo ai diversi fondi per complessivi Euro 236.785 ; 3) versamenti effettuati al Fondo di Tesoreria INPS per Euro 58.731 ; 4) imposta sostitutiva pari ad Euro 3.133 .

**Commento**

**DEBITI.** I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

## oni e scadenza dei debiti

### Introduzione

VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI. Di seguito si evidenziano i prospetti che illustrano le variazioni nel valore dei debiti della società nel corso del 2014.

## ri e scadenza dei debiti

### Commento

I DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI. Sono costituiti quasi esclusivamente da debiti verso società di factoring per anticipazioni su crediti ceduti pro-solvendo. Nel mese di dicembre 2013, con il consenso di A.S.M. Rieti SpA, è stato perfezionato un accordo tra il debitore ceduto (Comune di Rieti) e la società di factoring (finanziatrice) che prevede un piano di rientro pluriennale. Tale operazione, che non ha comportato alcun onere aggiuntivo per A.S.M. Rieti SpA, sta migliorando sensibilmente il quadro finanziario della nostra società.

## **sione dei debiti per area geografica**

### **Introduzione**

**SUDDIVISIONE DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA.** Si evidenzia di seguito la suddivisione dei debiti per area geografica.

Torna all'indice

**Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica (prospetto)**

	Totale	†*
<b>Debiti per area geografica</b>		
Area geografica		ITALIA
Obbligazioni	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
Debiti verso banche	5.720.693	5.720.693
Debiti verso altri finanziatori	3.351.742	3.351.742
Acconti	0	0
Debiti verso fornitori	14.368.352	14.368.352
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0
Debiti verso imprese controllanti	702.465	702.465
Debiti tributari	2.102.242	2.102.242
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	416.447	416.447
Altri debiti	808.292	808.292
Debiti	27.470.233	27.470.233

**ione dei debiti per area geografica**

Commento

COMMENTO ALLA SUDDIVISIONE DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA. Tutti i debiti presenti in bilancio al 31/12/2014 sono nei confronti di soggetti italiani.

## ssistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI. Si evidenzia di seguito la tabella che analizza i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.



**sistiti da garanzie reali su beni sociali**

Commento

COMMENTO AI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI. Nel bilancio al 31/12/2014 non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

**relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

**Introduzione**

**DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.** Si evidenzia di seguito la tabella dei debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Torna all'indice

Analisi dei debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (prospetto)

Debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso controllati	Altri debiti	Totale debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine
	0	0	0	0	0	0	0	0

**attivi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Commento

**COMMENTO AI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE.**

Nel bilancio della società non sono presenti debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### Introduzione

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DA SOCI DELLA SOCIETA'. Si evidenzia di seguito la tabella dei finanziamenti effettuati dai soci della società.

Torna all'indice

**Dettaglio dei finanziamenti effettuati da soci della società (prospetto)**

	Totale	*
<b>Quota finanziamento effettuato da soci</b>		
Scadenza (gg/mm/aaaa)		
Quota in scadenza		0
Quota con clausola di postergazione in scadenza		0

**amenti effettuati da soci della società**

Commento

COMMENTO AI FINANZIAMENTI EFFETTUATI DA SOCI DELLA SOCIETA'. Nel bilancio al 31/12/2014 non sono presenti debiti per finanziamenti effettuati dai soci della società.

Commento

COMMENTO FINALE SUI DEBITI DELLA SOCIETA' AL 31/12/2014. Il miglioramento della situazione di liquidità ha consentito alla società di abbattere nel 2014 la posizione debitoria complessiva per circa 3,8 milioni di euro (circa il 12%) rispetto all'ammontare registrato al 31/12/2013.



## zioni sui ratei e risconti passivi

### Introduzione

**RATEI E RISCOINTI PASSIVI.** Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio. In tali voci sono state iscritte componenti comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali è determinata in ragione del tempo. Per i ratei e risconti passivi di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria in contabilità, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Torna all'indice

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)**

	Ratei passivi	Aggio su prestiti emessi	Altri risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	0	2.448.395	2.448.395
Variazione nell'esercizio	0	0	-165.566	-165.566
Valore di fine esercizio	0	0	2.282.829	2.282.829

**ioni sui ratei e risconti passivi**

**Commento**

**INFORMAZIONI SUI RISCONTI PASSIVI.** I risconti passivi presenti nel bilancio chiuso al 31/12/2014 sono così composti : 1) Risconto passivo per contributo GAL REATINO = Euro 23.679 ; 2) Risconto passivo per contributo c/impianti da D.G.R. 1022 del 2005 = Euro 125.702 ; 3) Risconto passivo per contributo c/impianti nuova sede = Euro 2.133.448 .

**grativa passivo**

**Commento**

**COMMENTO FINALE AL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.** Il valore del Passivo dello stato patrimoniale al 31/12/2014 presenta un decremento di oltre 5 milioni di euro rispetto al valore evidenziato dodici mesi prima. Le variazioni più significative sono state quelle relative ai debiti ed al fondo per imposte differite.

**non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine**

Commento

**IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE E DAI CONTI D'ORDINE.** I conti d'ordine sono stati iscritti al loro valore nominale o contrattuale e rilevati in base al principio contabile OIC n. 22 . Non esistono impegni assunti dalla società che non siano risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine.

## tegrativa conto economico

### Introduzione

IL CONTO ECONOMICO. La struttura del conto economico tiene conto di quanto segue: a) il conto economico riflette le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del codice civile; b) per ogni voce del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente; c) l'iscrizione delle voci di conto economico è stata fatta secondo i principi dell'articolo 2425-bis del codice civile; d) non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci; e) i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

## della produzione

### Introduzione

**VALORE DELLA PRODUZIONE.** I ricavi presenti nel Valore della Produzione sono iscritti secondo il principio della competenza e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I contributi in conto esercizio sono imputati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla effettiva erogazione, quando esiste la certezza di avere diritto agli stessi.

**sione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

Introduzione

**SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER CATEGORIA DI ATTIVITA'.**

Nella tabella che segue vengono evidenziati i ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti nel 2014 secondo una suddivisione per categoria di attività.





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

### Commento

**LA FLESSIONE DEL FATTURATO.** La gestione dell'esercizio 2014 ha fatto registrare complessivamente una flessione del 3,8% del fatturato rispetto all'esercizio precedente. Tale dato è da ricondurre quasi esclusivamente ai tagli operati dagli enti locali sui corrispettivi dei servizi effettuati dalla società.

**sione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Introduzione

**SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER AREA GEOGRAFICA.** Si evidenzia di seguito la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Torna all'indice

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica (prospetto)**

	Totale	1°	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica			
Area geografica		LAZIO	
Valore esercizio corrente	19.984.934		19.984.934

**ione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Commento

COMMENTO ALLA SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER AREA GEOGRAFICA. Svolgendo l'attività interamente nell'area geografica di Rieti e Provincia, i complessivi ricavi da fatturato di Euro 19.984.934 si riferiscono tutti a detta area.

## ella produzione

### Introduzione

**ALTRI RICAVI E PROVENTI.** La voce "altri ricavi e proventi" che contribuisce a formare il Valore della Produzione, è relativa prevalentemente ai contributi in c/impianti di competenza del 2014. Essi fanno riferimento ai finanziamenti pubblici ottenuti per l'acquisto di automezzi e per la realizzazione della nuova sede della società.

## la produzione

### Introduzione

**COSTI DELLA PRODUZIONE.** I costi della produzione sono iscritti secondo il principio della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Tali costi sono considerati di competenza dell'esercizio se nel corso dello stesso è avvenuta, a seconda dei casi, la consegna dei beni oggetto di scambio, oppure l'esecuzione della prestazione o la maturazione di corrispettivi periodici. La voce "costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" si compone prevalentemente di acquisti per farmaci, carburante e pezzi di ricambio. Per quanto riguarda invece la voce "costi per servizi", circa il 65% dell'importo evidenziato in bilancio è rappresentato dagli oneri sostenuti per trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati.

## **ti e oneri finanziari**

### **Introduzione**

**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.** Nel bilancio del 2014 si è tenuto conto dei proventi finanziari e degli oneri finanziari di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.



## **sizione dei proventi da partecipazione**

### **Introduzione**

**PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI.** Come riportato nella tabella che segue, nel 2014 non sono stati conseguiti proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

[Torna all'indice](#)

**Analisi della composizione dei proventi da partecipazione diversi dai dividendi (prospetto)**

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	0
Da imprese collegate	0
Da altri	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

**zione dei proventi da partecipazione**

Commento

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE. I proventi da partecipazione conseguiti nel 2014, pari ad Euro 240 , sono rappresentati esclusivamente dai dividendi liquidati dalla Banca di Credito Cooperativo di Roma.

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

### Introduzione

RIPARTIZIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI PER TIPOLOGIA DI DEBITI. Nella tabella che segue vengono evidenziati gli interessi e gli altri oneri finanziari di competenza del 2014 ripartiti per tipologia di debiti.

Torna all'indice

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti (prospetto)**

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari	0	483.620	159.805	623.425

**ne degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

**Commento**

**INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI.** Oltre agli oneri finanziari generati dai rapporti con le banche, che rappresentano il 74% degli oneri finanziari complessivi sostenuti dalla società nel 2014, un costo rilevante è rappresentato anche dalle commissioni passive e dagli interessi riferiti ad operazioni di factoring.

## e oneri finanziari

### Introduzione

**PERDITA DELLA GESTIONE FINANZIARIA.** La gestione finanziaria ha generato nel 2014 una perdita di Euro 304.895 . Bisogna rilevare inoltre che, dal punto di vista della liquidità, mentre i costi sostenuti sono stati pagati quasi tutti, i proventi finanziari rappresentano altrettanti crediti da incassare (con la sola eccezione dei proventi da partecipazione).

**di valore di attività finanziarie**

**Introduzione**

**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.** L'unica rettifica di valore di attività finanziarie registrata nel 2014 è rappresentata dall'ulteriore svalutazione, per Euro 999 , del credito verso ASM Energia srl in liquidazione.



## e oneri straordinari

### Introduzione

**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.** Gli oneri straordinari registrati nel 2014 fanno riferimento esclusivamente a sopravvenienze passive di cui si evidenzia di seguito il dettaglio : 1) Rilevati minori crediti verso fornitori per acconti versati = Euro 4.506 ; 2) Onorari a professionisti per attività svolta in esercizi precedenti = Euro 17.717 ; 3) Cartelle esattoriali e sanzioni pagate nel 2014 ma di competenza di esercizi precedenti = Euro 5.351 ; 4) Regolarizzazione premio INAIL di competenza di esercizi precedenti = Euro 14.347 ; 5) Costo per distacchi sindacali di competenza del 2013 = Euro 2.379 ; 6) Costi per forniture di beni e servizi di competenza di esercizi precedenti = Euro 10.483 ; 7) Altre sopravvenienze passive = Euro 14.799 . I proventi straordinari registrati nel 2014 fanno riferimento a plusvalenze da alienazione cespiti per complessivi Euro 2.005 ed a sopravvenienze attive come evidenziato di seguito nel dettaglio : 1) Abbattimento dei debiti in seguito a transazioni = Euro 238.310 ; 2) Sopravvenienze derivanti da sentenze = Euro 109.385 ; 3) Altre sopravvenienze attive = Euro 21.155 .

## Imposte correnti differite e anticipate

### Introduzione

**IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE.** Le imposte differite e le imposte anticipate riguardano l'applicazione del criterio di competenza economica nella determinazione delle imposte. Nel bilancio di A.S.M. Rieti SpA esse si riferiscono al differimento dell'imponibilità degli interessi attivi di mora e del contributo in c/capitale, oltre al differimento della deducibilità dei tributi locali, dei compensi agli amministratori, della svalutazione dei crediti, degli accantonamenti a fondi, delle perdite fiscali e degli interessi passivi di mora non pagati nell'esercizio ma di competenza economica del 2014. Tutte le imposte differite e le imposte anticipate rilevate nel corso del 2014 sono state imputate a conto economico. L'aliquota utilizzata è stata sempre quella del 27,5%, in quanto nel caso della nostra società il differimento dell'imponibilità e della deducibilità riguarda solamente l'IRES. Nel prospetto che segue, l'importo corrispondente alla voce "Fondo imposte differite (anticipate)" è dato dalla differenza tra l'importo in bilancio dei "Fondi per imposte, anche differite" e l'importo in bilancio dei "Crediti per imposte anticipate".

Torna all'indice

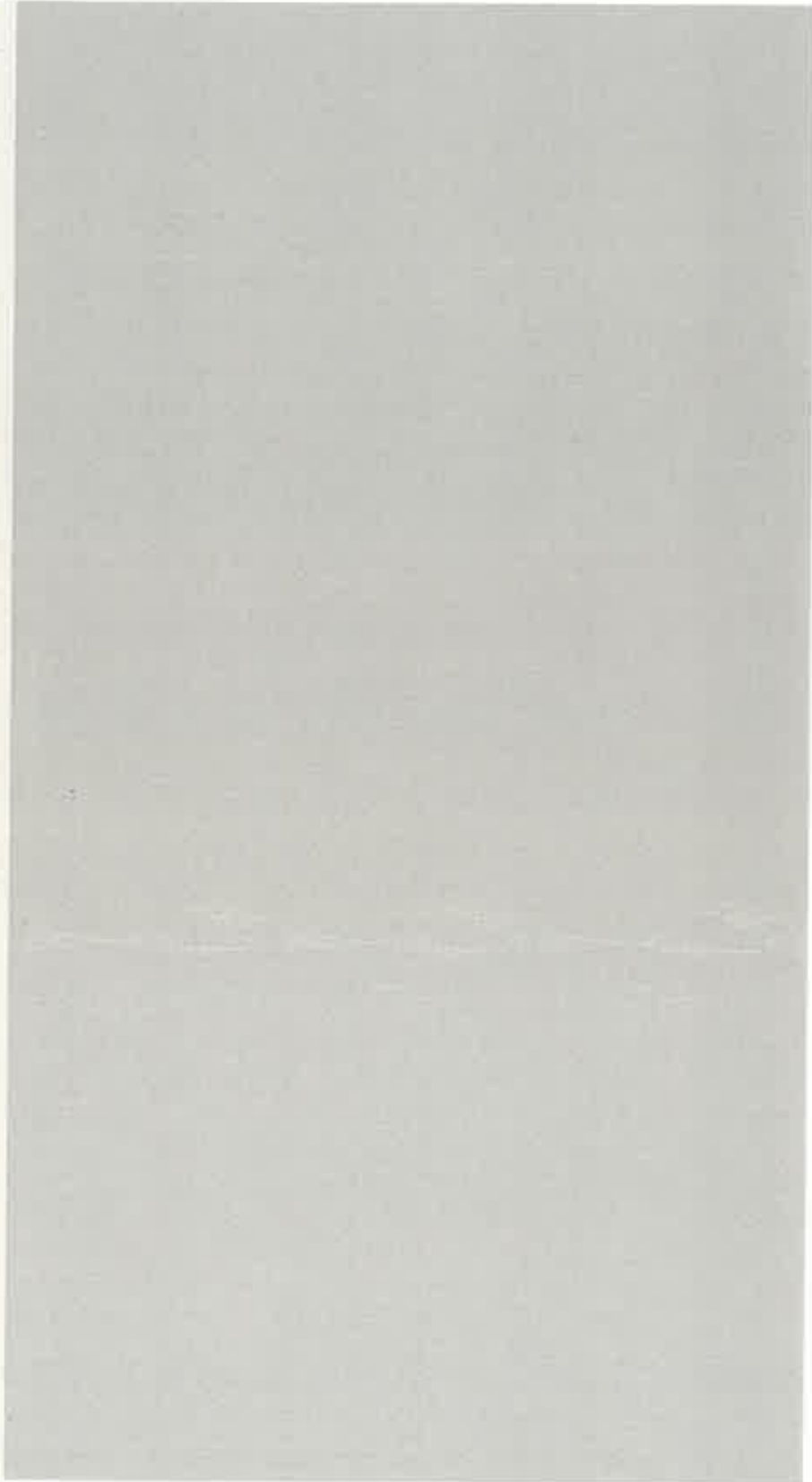
**Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti (prospetto)**

	Importo
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	620.536
Totale differenze temporanee imponibili	-904.365
Differenze temporanee nette	-283.829
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	92.469
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-283.829
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-191.360

Torna all'indice

**Dettaglio differenze temporanee deducibili (prospetto)**

	1	2	3	4	5	6	7	8*
<b>Differenza temporanea deducibili</b>								
Descrizione								
Importo	-620.536	Amministratori da pagare -2.451	F.do rischi 20.285	Perdita fis. 347.984	Utili Fondi Interessi p. Tares2014 4.720	Fondi sval. 24.750	Minore perdita fiscale 2013 4.762	-3.088



Torna all'indice

**Dettaglio differenze temporanee imponibili (prospetto)**

	Totale	1	2 <sup>*</sup>		
Differenze temporanee imponibili					
Descrizione		Interessi attivi di mora	contributi in c/capitale		
importo	904.365	893.287	11.078		

Torna all'indice

**Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali (prospetto)**

	Ammontare delle perdite fiscali	Effetto fiscale
<b>Esercizio precedente</b>		
<b>Perdite fiscali utilizzate</b>		
relative all'esercizio	276.841	276.841
relative a esercizi precedenti	0	0
<b>Totale utilizzo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza di utilizzo	276.841	276.841
<b>Totale beneficio rilevato</b>	<b>276.841</b>	<b>276.841</b>
<b>Esercizio corrente</b>		
<b>Perdite fiscali utilizzate</b>		
relative all'esercizio	347.983	347.983
relative a esercizi precedenti	276.841	276.841
<b>Totale utilizzo</b>	<b>3.088</b>	<b>3.088</b>
Perdite fiscali a nuovo, con ragionevole certezza di utilizzo	621.736	621.736
<b>Totale beneficio rilevato</b>	<b>621.736</b>	<b>621.736</b>

## correnti differite e anticipate

### Commento

LE PERDITE FISCALI. Con riferimento al credito per imposte anticipate relativo alle perdite fiscali per IRES del 2013 e del 2014, esso è stato iscritto in contabilità per l'intero ammontare di competenza dei due esercizi che, complessivamente, risulta pari ad Euro 621.736 . Gli amministratori reputano infatti ragionevolmente certo il conseguimento di redditi imponibili IRES nel 2015 e nei prossimi esercizi: a tal proposito si consideri che già nei primi tre mesi dell'anno 2015 sono stati incassati 1,8 milioni di euro per interessi di mora fatturati negli esercizi precedenti agli enti locali. LE IMPOSTE CORRENTI. Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono determinate in base ad una realistica stima del reddito imponibile ed in conformità con le disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

## grativa conto economico

### Introduzione

LE VALUTAZIONI EFFETTUATE NEL CONTO ECONOMICO. A conclusione della sezione dedicata al conto economico, si precisa quanto segue: 1) La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'impresa; 2) Nel conto economico sono indicati i soli utili o perdite realmente conseguiti alla data di chiusura dell'esercizio; 3) Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; 4) Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; 5) Gli eventuali elementi eterogenei delle singole voci sono stati valutati separatamente; 6) Non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto a quelli utilizzati nell'esercizio precedente.



## Integrativa altre informazioni

### Introduzione

**ALTRE INFORMAZIONI.** Non sono stati costituiti patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-bis, primo comma, lett. a), del codice civile. Non esistono neanche contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-bis, primo comma, lett. b), del codice civile.

## **l'occupazione**

### **Introduzione**

**DATI SULL'OCCUPAZIONE.** Il numero medio dei dipendenti in forza alla società nel 2014 risulta dal prospetto che segue.

Torna all'indice

**Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)**

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio		1	5	31	140	189

## occupazione

### Commento

**DATI RELATIVI AD ALTRI DIPENDENTI.** Nella categoria "altri dipendenti" evidenziata nel prospetto riferito ai dati sull'occupazione, è riportato il dato medio dei lavoratori interinali che hanno prestato servizio nel 2014 presso la A.S.M. Rieti SpA.

## 151 ad amministratori e sindaci

### Introduzione

**COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI.** Il compenso di competenza del 2014 spettante al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale viene evidenziato nel prospetto che segue.

Torna all'indice

**Ammontare dei compensi ad amministratori e sindaci (prospetto)**

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totale compensi a amministratori e sindaci
Valore	170.150	34.364	204.514

**si ad amministratori e sindaci**

Commento

AMMINISTRATORI E SINDACI. Il Consiglio di Amministrazione della società nel 2014 era composto da n. 5 membri, mentre il Collegio Sindacale era composto da n. 3 membri.





Torna all'indice

**Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (prospetto)**

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Servizi di consulenza fiscale	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	10.725	0	0	0	10.725

**il revisore legale o società di revisione**

Commento

REVISORE LEGALE. Il Revisore Legale della società attualmente in carica è stato nominato nel corso del 2014.

**ie di azione emesse dalla società**

**Introduzione**

**AZIONI EMESSE DALLA SOCIETA'**. Il capitale sociale è pari ad Euro 2.800.000 ed è suddiviso in n. 2.800.000 azioni ordinarie, tutte del valore nominale di Euro 1 cadauna.

Torna all'indice

**Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società (prospetto)**

	Totale	1	2*
<b>Azioni emesse dalla società per categorie</b>			
Descrizione		azioni ordinarie "A"	azioni ordinarie "B"
Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	0	0	0
Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	0	0	0
Consistenza iniziale, numero	2.800.000	1.680.000	1.120.000
Consistenza finale, numero	2.800.000	1.680.000	1.120.000
Consistenza iniziale, valore nominale	2.800.000	1.680.000	1.120.000
Consistenza finale, valore nominale	2.800.000	1.680.000	1.120.000

## di azione emesse dalla società

### Commento

**TIPOLOGIA DI AZIONI ORDINARIE EMESSE DALLA SOCIETA'.** Come previsto dallo statuto della società, le azioni ordinarie di tipo "A" possono essere possedute esclusivamente da enti pubblici o da altri soggetti con personalità giuridica di diritto pubblico. Le azioni ordinarie di tipo "B" possono invece essere possedute da qualsiasi soggetto, pubblico o privato.

## nessi dalla società

### Introduzione

TITOLI EMESSI DALLA SOCIETA'. I titoli emessi dalla società vengono evidenziati nel prospetto che segue.

Torna all'indice

**Analisi dei titoli emessi dalla società (prospetto)**

	Azioni di godimento	Obbligazioni convertibili	Altri titoli o valori simili
Numero	0	0	0
Diritti attribuiti	0	0	0

**Emessi dalla società**

Commento

COMMENTO AI TITOLI EMESSI DALLA SOCIETA'. La società non ha emesso titoli di alcun genere nel corso del 2014.



**sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

Introduzione

**STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'.** Gli strumenti finanziari emessi dalla società vengono evidenziati nel prospetto che segue.

Torna all'indice

**Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società (prospetto)**

	1*	
<b>Altri strumenti finanziari emessi dalla società</b>		
Denominazione		
Numero	0	
Caratteristiche		
Diritti patrimoniali concessi		
Diritti partecipativi concessi		
Principali caratteristiche delle operazioni relative		

1

**Sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

Commento

DETTAGLIO SUGLI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'. La società non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere nel corso del 2014.

**o società che esercità l'attività di direzione e coordinamento**

**Introduzione**

**SOCIETA' CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO. Non esiste alcuna società che eserciti l'attività di direzione e coordinamento su A.S.M. Rieti SpA.**

Torna all'indice

**Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto)**

	2014	2013
Data dell'ultimo bilancio approvato	negativo	negativo
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
C) Attivo circolante		
D) Ratei e risconti attivi		
Totale attivo		
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale		
Riserve		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Totale patrimonio netto		
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato		
D) Debiti		
E) Ratei e risconti passivi		
Totale passivo		
Garanzie, impegni e altri rischi		

(gg/mm/aaaa)

Torna all'indice

**Prospetto riepilogativo del Conto Economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (prospetto)**

	2014	2013
Data dell'ultimo bilancio approvato	negativo	negativo
A) Valore della produzione		
B) Costi della produzione		
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio		

(gg/mm/aaaa)

**società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Commento

**BILANCIO DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO.** Non esistendo alcuna società che esercita l'attività di direzione e coordinamento su A.S.M. Rieti SpA , non è stato possibile fornire alcun dato di bilancio negli appositi prospetti.

## grativa altre informazioni

### Introduzione

**RAPPORTI CON PARTI CORRELATE.** Per la definizione di "parte correlata", per esplicito rinvio del comma 2 dell'articolo 2427 del codice civile, si è fatto riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea e in particolar modo allo IAS 24. Nei confronti del Comune di Rieti, soggetto controllante, le posizioni di credito e di debito sono di importo rilevante in seguito alla molteplicità di contratti in essere tra l'ente e la A.S.M. Rieti SpA . A tal proposito si rileva che, per le operazioni con il Comune di Rieti, nella relazione sulla gestione sono fornite le informazioni necessarie per la comprensione del bilancio qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Per quanto riguarda invece il rapporto con le società controllate e collegate, al 31/12/2014 è presente solamente un credito di Euro 51.140 verso ASM Energia srl, che però è stato integralmente svalutato nel 2013 e nel 2014 in quanto la controllata presenta un patrimonio netto negativo ed è stata posta in liquidazione.



grativa

Introduzione

**CONCLUSIONI.** Il bilancio al 31/12/2014, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, è corretto dal punto di vista formale e sostanziale, e fornisce una corretta rappresentazione sia della situazione patrimoniale e finanziaria sia del risultato economico, che corrispondono alle scritture contabili. Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati inoltre seguiti i seguenti postulati: 1) prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali; 2) comprensibilità (chiarezza); 3) neutralità (imparzialità rispetto sia alle norme fiscali sia alle valutazioni di un generico investitore); 4) periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale; 5) comparabilità; 6) omogeneità; 7) significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio. Laddove le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non erano sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, sono state date tutte le informazioni complementari necessarie allo scopo. La società non ha fatto ricorso alla deroga prevista dall'art. 2423 quarto comma del codice civile.



## Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Accounti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	0	0	0	6.815.983	4.864.083	0	13.950.967	0	0	0	1.247.384	2.905.074	542.717	945.688	31.271.806
Variazione nell'esercizio	0	0	0	-1.095.290	-1.512.341	0	417.385	0	0	0	-544.919	-802.832	-126.270	-137.306	-3.801.663
Valore di fine esercizio	0	0	0	5.720.693	3.351.742	0	14.368.352	0	0	0	702.465	2.102.242	416.447	808.282	27.470.233
Di cui di durata superiore a 5 anni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (prospetto)

	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>															
Debiti assistiti da ipoteche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti assistiti da pignor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti assistiti da privilegi speciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale debiti assistiti da garanzie reali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti non assistiti da garanzie reali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

