



NOTA INTEGRATIVA
ex art.2427 Codice Civile

ESERCIZIO 2004

NOTA INTEGRATIVA

ad illustrazione delle voci e dei criteri adottati nella redazione del Bilancio dell'esercizio 2004

Il Bilancio d'esercizio 2004 è stato redatto nell'osservanza delle vigenti disposizioni di legge, con riferimento ai Principi Contabili, enunciati dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Esso pertanto si compone dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, predisposto in conformità dell'art. 2423 c.c., e della presente Nota Integrativa che fornisce le indicazioni richieste dall'art. 2427 C.C. e da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio.

Si precisa che nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, nonché nella presente Nota Integrativa, sono fornite tutte le informazioni obbligatorie, che sono ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria. I criteri di valutazione adottati sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Per passare dalla contabilità (con saldi espressi in centesimi di euro) al bilancio (con saldi espressi invece in unità di euro) si è provveduto ad arrotondare le voci, imputando gli arrotondamenti al conto *arrotondamenti per bilancio esposto in unità di euro*, compreso nella voce **A.VII. Altre riserve**. Tutti gli importi sono espressi in Euro €. Avvertenza: nelle tabelle presentate in questa nota integrativa, può verificarsi che non sia rispettata la quadratura fra singole righe/colonne e i totali relativi a causa dell'arrotondamento eseguito riga per riga (colonna per colonna) ed un unico arrotondamento per i totali.

Per *Autorità* s'intende l'Autorità per l'energia elettrica ed il gas.

Per *Comune* s'intende il Comune di Tolentino, ove non diversamente specificato.

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 del Codice civile, si forniscono le seguenti informazioni:

- 1) I criteri di valutazione sono stati riportati nel commento relativo a ciascuna voce di bilancio. Non si è provveduto al cosiddetto *disinquinamento* dei bilanci precedenti poiché questi rispettavano la normativa civilistica, introdotta dal D.Lgs.6/2003 riforma del diritto societario.
- 2) I movimenti relativi alle immobilizzazioni intervenuti nell'esercizio sono evidenziati nella voce B.I - B.II dello Stato Patrimoniale.
- 3) La composizione dei costi d'impianto, d'ampliamento e di ricerca, di sviluppo e pubblicità, nonché le ragioni dell'iscrizione e dei criteri d'ammortamento sono evidenziati alla voce B.I dello Stato Patrimoniale.
- 4) Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto sono evidenziate alle rispettive voci di bilancio.
- 5) Le partecipazioni possedute dall'ASSM, direttamente o per tramite di altra società, sono evidenziate alla voce B.III.1.
- 6) Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni. I debiti di durata superiore a cinque anni sono costituiti dai mutui, per un totale di € 2.692.892, e dalla quota capitale dei mutui contratti dal Comune per finanziare il capitale sociale, per un ammontare di € 60.358 per il cui dettaglio si rimanda alle voci D.4 e D.10 dello Stato Patrimoniale. Dato il territorio limitato in cui opera l'ASSM SpA, non si ritiene significativa una suddivisione per aree geografiche dei debiti e dei crediti esposti in bilancio, perché riguardanti il solo territorio della Repubblica Italiana.
- 6-bis) L'ASSM SpA non ha posto in essere operazioni in valute estere.
- 6-ter) Non esistono operazioni con obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.
- 7) Per la composizione delle voci Ratei e risconti attivi e passivi, nonché degli altri fondi, si rinvia alle voci D. dell'Attivo, E., B.2 e B.3 del Passivo, rispettivamente.

- 7-bis) Per l'analisi delle voci del patrimonio netto circa la loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed eventuali utilizzi in esercizi precedenti si rimanda alle voci A.1 e seguenti.
- 8) Non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.
- 9) Non esistono impegni che non risultino dallo Stato Patrimoniale. La composizione dei Conti d'ordine è analizzata alla voce *Conti d'ordine*.
- 10) La ripartizione dei ricavi da vendita per categorie di attività è evidenziata nel commento relativo a ciascuna gestione; non è, invece, significativa una loro ripartizione per aree geografiche poiché le attività aziendali si svolgono all'interno del Comune di Tolentino, ad eccezione delle gestioni del servizio idrico integrato che riguardano anche i Comuni di Belforte del Chienti, Caldarola, Camporotondo di Fiastrone, Cessapalombo e Serrapetrona, per i quali si fornisce un conto economico separato.
- 11) Sono stati iscritti in bilancio proventi da partecipazioni per € 64.186, essi hanno natura di dividendo e per il dettaglio si rimanda alla voce C.15 del Conto Economico.
- 12) La suddivisione degli interessi ed oneri finanziari è operata nello schema di Conto Economico alla voce C.17.
- 13) La suddivisione dei proventi ed oneri straordinari è operata nello schema di Conto Economico alle voci E.20 ed E.21.
- 14) Risultano in bilancio imposte differite derivanti da ammortamenti anticipati, fatti valere fiscalmente nell'esercizio 2001, per il cui dettaglio si rinvia alle voci A.VII.1 e B.2. dello Stato Patrimoniale. Non risultano imposte anticipate.
- 15) La variazione nel numero dei dipendenti, suddiviso per categoria, è evidenziato nella seguente tabella:

Classificazione del personale in macro categorie

Classificazione del personale	Situazione al 31.12.2003	Assunzioni	Cessazioni	Passaggi interni	Situazione al 31.12.2004
Dirigenti	1	0	0	0	1
Categorie direttive	10	1	0	0	11
Impiegati	34	11	9	0	36
Operai	40	21	20	0	41
Totale	85	33	29	0	89

- 16) I compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci per l'esercizio 2003 ammontano ad €106.283 di cui:

Amministratori	67.242
Sindaci	39.041

- 17) Il capitale sociale, al 31 dicembre 2004, è rappresentato da n. 260.052 azioni ordinarie del valore nominale di € 100; per maggiori dettagli si rimanda al punto A. I. *Capitale sociale del Passivo*.
- 18) Non sono state emesse dalla società azioni di godimento, obbligazioni convertibili né valori o titoli simili.
- 19) L'ASSM SpA non ha emesso altri strumenti finanziari di qualsiasi altra natura.
- 19-bis) L'ASSM SpA ha in essere operazioni di finanziamento da parte dei soci specificate alla voce D.10 del Passivo.
- 20) L'ASSM SpA non ha destinato patrimoni per specifici affari ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art.2447 bis.
- 21) L'ASSM SpA non ha destinato proventi a specifici affari ai sensi dell'art.2447 decies.
- 22) L'ASSM SpA non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale dell'ASSM SpA ed il risultato economico dell'esercizio. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 C.C. è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A. CREDITI PER CAPITALE DA VERSARE

Il saldo è zero.

B. I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E B. II. MATERIALI

I beni materiali ed immateriali sono iscritti in Bilancio al valore attribuito dalla Perizia di conferimento, depositata presso il Tribunale di Macerata in data 22/12/2001, e già utilizzati per la redazione dei bilanci dal 2001. Nel corso dell'esercizio sono stati acquisiti e realizzati nuovi beni materiali come appresso evidenziato valorizzati al costo di acquisto o di realizzazione.

I cespiti al 31.12.2004 e le relative variazioni intervenute nell'esercizio, distinte per categorie omogenee, sono riepilogati come segue:

Riepilogo immobilizzazioni ASSM al lordo degli ammortamenti					
Immobilizzazioni	Valore iniziale	Acquisti nell'anno	Passaggi Interni	Alienazioni	Valore Finale
I. 1. Software	84.301	58.508	0	0	142.809
I. 2. Costi pubblicitari	3.892	0	0	0	3.892
I. 3. Spese d'impianto	69.829	1.927	0	0	71.756
II. 1. Terreni e fabbricati	12.654.458	346.752	187.441	-2.608	13.186.044
II. 2. Impianti e macchinari	20.647.741	670.458	193.302	-69.040	21.442.461
II. 3. Attrezzatura industriale e commerciale	3.274.333	291.179	139.013	-6.051	3.698.474
II. 4. Altri beni	1.252.676	74.745	111.559	0	1.438.979
Immobilizzazioni in esercizio	37.987.230	1.443.569	631.315	-77.699	39.984.415
I. 6. Beni immateriali in corso	2.582	0	0	0	2.582
II. 5. Cespiti in costruzione	456.242	978.438	-631.315	-1.297	802.068
Totale generale immobilizzazioni	38.446.054	2.422.007	0	-78.996	40.789.065

Nella colonna *Acquisti nell'anno* sono compresi € 2.031.767 di capitalizzazioni per lavori interni, per la cui analisi si rimanda al punto A.4. del *Conto Economico*.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo i criteri indicati alla successiva voce B. 10. *Ammortamenti e svalutazioni* del Conto economico.

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate direttamente al conto economico poiché hanno natura ordinaria.

Il fondo ammortamento al 31.12.2004 e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate dal prospetto seguente, da cui si evince il valore dei beni iscritti nell'attivo patrimoniale:

Immobilizzazioni	Fondo Ammortamento ASSM				Valore di bilancio dei cespiti	Grado di Ammortamento
	Valore Iniziale (in Euro)	Quota di esercizio	Rettifiche	Valore finale del fondo		
I. 1. Software	64.258	31.611	0	95.869	46.940	67%
I. 2. Costi pubblicitari	1.466	1.213	0	2.679	1.213	68%
I. 3. Spese d'impianto	51.823	10.702	0	62.525	9.232	87%
II. 1. Terreni e fabbricati	661.141	258.590	-130	919.600	12.266.443	6%
II. 2. Impianti e macchinario	2.664.854	825.609	-10.576	3.479.887	17.962.574	16%
II. 3. Attrezzatura industriale e commerciale	899.954	349.608	-1.808	1.247.754	2.450.720	33%
II. 4. Altri beni	99.181	65.562	0	164.742	1.274.236	11%
Totale fondo ammortamento	4.442.677	1.542.894	-12.514	5.973.057	34.011.358	14%
I. 6. Beni immateriali in corso	0	0	0	0	2.582	
II. 5. Cespiti in costruzione	0	0	0	0	802.068	
Totali generali	4.442.677	1.542.894	-12.514	5.973.057	34.816.008	

Fra i *cespiti in costruzione* figurano quei beni costituiti da impianti od opere in corso di realizzazione, anche immateriali, non ancora inseriti nel processo produttivo, sui quali non sono calcolate le quote d'ammortamento.

B. I. Immobilizzazioni Immateriali.

Sono stati iscritti in questa categoria tutti quei costi sostenuti per l'acquisizione di beni, di natura immateriale, che oggettivamente avrebbero esplicitato la loro utilità in più esercizi e sono composte da:

- software applicativo per il sistema centrale e per i computers in dotazione agli uffici aziendali per € 46.940 di valore, al netto degli ammortamenti, calcolati su un periodo di tre anni.
- spese sostenute per la trasformazione dell'ASSM in S.p.A. e al conferimento dei beni (pratiche per gli accatastamenti immobiliari, le spese notarili e di perizia), per € 10.445 di valore, al netto degli ammortamenti, calcolati su un periodo di tre anni.

B. II. 4. altri beni.

In tale voce è presente una serie di costi sostenuti per l'ampliamento e il continuo miglioramento dei beni demaniali per un ammontare, al netto dell'ammortamento, di € 1.264.731, fra i più significativi si segnalano per il servizio AP: € 263.157 per lavori in sorgente a Valcimarra; € 68.681 di interventi al serbatoio Vaglie; € 62.850 ai pozzi Pianibianchi; € 80.065 al potabilizzatore ed € 11.278 agli impianti di pompaggio. Per il servizio EP: € 401.567 per lavori al canale Pianarucci più altri € 228.402 alla diga Le Grazie. Tali costi figurano nei vari stati patrimoniali alla voce *opere gratuitamente devolvibili*, e saranno ammortizzati secondo i coefficienti fiscali.

B. III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Voce **B. III. 1. Partecipazioni.** Al 31.12.2004 sono iscritte in bilancio, al valore del costo di acquisto, partecipazioni, per un importo complessivo di € 142.532, nelle seguenti società:

Prometeo SpA, costituita in data 8/11/01, con sede sociale in Osimo, capitale sociale di €1.938.743, rappresentato da 1.938.743 azioni del valore nominale di € 1, che ha per oggetto sociale l'approvvigionamento e la vendita del gas naturale. L'ASSM partecipa, come socio fondatore, con 66.293 azioni, pari a circa il 3,42% del capitale sociale al 31.12.2004, costituita da 45.734 azioni a seguito del valore di conferimento del ramo d'azienda vendita gas periziato al 31 luglio 2002 e per la restante parte di 20.559 azioni mediante versamento in denaro. La quota di partecipazione al 31.12.2004 è di circa il 3,42%.

La compagine sociale al 31.12.2003 è formata come segue:

socio	Azioni	% del capitale sociale
Multiservizi SpA - Ancona	1.070.672	55,22506%
Edison SpA – Milano	407.136	21,00000%
ASET SpA – Fano	246.978	12,73908%
Castelfidardo Servizi srl	89.854	4,63465%
ASSM SpA – Tolentino	66.293	3,41938%
ASSEM SpA - S.Severino M.	44.303	2,28514%
ASP SpA – Polverigi	13.507	0,69669%
Totale Prometeo SpA	1.938.743	100,00000%

S.T.M. Società Territoriale per la Mobilità della Provincia di Macerata consortile a r. l., costituita in data 8/4/2002, con sede sociale in Macerata, capitale sociale di € 11.000, rappresentato da 11.000 azioni del valore nominale di € 1, che ha per oggetto sociale il coordinamento e lo svolgimento di attività per conto dei soci relative al trasporto pubblico locale extraurbano nell'ambito del bacino di Macerata, senza scopo di lucro. L'ASSM partecipa, come socio fondatore, con una quota di 30 azioni, pari allo 0,27% del capitale sociale, sottoscritta in denaro. Nel corso del 2004 non si sono registrate variazioni.

La compagine sociale al 31.12.2004 è formata come segue:

socio	Quote	% del capitale sociale
Contram SpA	4.996	45,418182%
SASP srl	1.608	14,618182%
Farabollini srl	949	8,627273%
Binni srl	798	7,254545%
Autolinee Crognaletti srl	702	6,381818%
Società Automobilistica Potentina a r.l.	591	5,372727%
SASA 2 srl	590	5,363636%
ATAC Civitanova SpA	318	2,890909%
Autolinee Damiani sas	180	1,636364%
Autolinee Carletti G. & C. snc	122	1,109091%
APM SpA	82	0,745455%
ASSM SpA	30	0,272727%
Autotrasporti Portesi srl	20	0,181818%
Pallotta Autolinee	14	0,127273%
Totale S.T.M. s. cons. a r. l.	11.000	100,000000%

S.S.M. Settempedana Sosta e Manutenzione s.r.l., costituita il 5.5.2003, con sede sociale in S.Severino Marche, capitale sociale di € 10.000, rappresentato da 10.000 quote del valore nominale di € 100, che ha per oggetto sociale la manutenzione e il ricovero di mezzi pesanti per conto dei soci. L'ASSM partecipa, come socio fondatore, con 3 quote, pari al 3,00% del capitale sociale, sottoscritte in denaro. Nel corso del 2004 la società ha ridotto il capitale sociale da € 100.000 a € 10.000, per coprire le perdite subite, come da delibera del 7 set.04.

La compagine sociale al 31.12.2004 è formata come segue:

socio	Quote	% del capitale sociale
Marconi Revisione Veicoli Industriali – Jesi	26	26,00000%
Contram SpA – Camerino	20	20,00000%
Sintegra Spa – Macerata	16	16,00000%
Maresca & Fiorentino SpA – Bologna	15	15,00000%
APM SpA – Macerata	7	7,00000%
Brutti Enrico snc – Jesi	5	5,00000%
Ercole Piangiarelli snc – Macerata	5	5,00000%
ASSEM SpA – S.Severino M.	3	3,00000%
ASSM SpA	3	3,00000%
Totale S.S.M. s.r.l.	100	100,00000%

UNIDRA – Unione Aziende Idriche s. cons. a r. l., costituita il 28.6.2003, con sede sociale in Tolentino, capitale sociale di € 12.000, rappresentato da 12.000 quote del valore nominale di € 1, che ha per oggetto sociale il coordinamento e lo svolgimento delle attività dei soci relative al servizio idrico integrato nell'ATO 3 Marche Centro – Macerata, senza scopo di lucro. L'ASSM partecipa, come socio fondatore, con 4.000 quote, pari al 33,33% del capitale sociale, sottoscritte in denaro. La compagine sociale al 31.12.2004 è formata come segue:

socio	Quote	% del capitale sociale
ASSEM SpA – S.Severino M.	4.000	33,33333%
ASSM SpA	4.000	33,33333%
Valli Varanensi SpA – Camerino	4.000	33,33333%
Totale UNIDRA s. cons. a r. l.	12.000	100,00000%

S.I.G. – Società Intercomunale Gas S.p.A., costituita il 28.6.2003, con sede sociale in Penne (PE), capitale sociale di € 7.000.000, rappresentato da 7.000.000 azioni del valore nominale di € 1,

suddivise in due categorie: la "A", pari ad almeno il 51% del capitale sociale, è riservata ad Enti locali ed è inalienabile, la "B", pari ad un massimo del 49% del capitale sociale, è destinata ad altri soci privati (art.5 dello Statuto), che ha per oggetto sociale la distribuzione del gas metano e la manutenzione, costruzione ed ampliamento delle reti di distribuzione. L'ASSM partecipa con 63.000 azioni, pari allo 0,9% del capitale sociale, sottoscritte in denaro per € 71.909, di cui € 46.694 ancora da versare. La compagine sociale al 31.12.2004 è composta come segue:

socio	Quote	% del capitale sociale
Comune di Penne	1.655.500	23,65000%
Comune di Collecervino	1.347.500	19,25000%
Comune di Loreto Aprutino	847.000	12,10000%
Quota di partecipazione categoria A	3.850.000	55,00000%
Multiservizi SpA – Ancona	2.709.000	38,70000%
CIS	157.500	2,25000%
APM SpA – Macerata	63.000	0,90000%
ASSEM SpA – S.Severino Marche	63.000	0,90000%
ASSM SpA	63.000	0,90000%
ATAC SpA – Civitanova Marche	63.000	0,90000%
Castelfidardo servizi srl – Castelfidardo	31.500	0,45000%
Quota di partecipazione categoria B	3.150.000	45,00000%
Totale S.I.G. S.p.A.	7.000.000	100,00000%

La situazione delle partecipazioni, iscritte in bilancio fra le *Immobilizzazioni finanziarie* al 31 dicembre 2004 è sintetizzata nella seguente tabella:

Società partecipata	Prometeo SpA	S.T.M. cons.r.l.	S.S.M. srl	UNIDRA s.cons.r.l.	S.I.G. SpA
Dati patrimoniali					
Capitale sociale	1.938.743	11.000	10.000	12.000	7.000.000
Patrimonio netto al 31/12/04	3.943.998	n.d.	-20.504	20.799	
Di cui Utile (Perdita)	n.d.	n.d.		-13.208	
Quota posseduta	66.293	3	3	4.000	63.000
% di possesso del capitale sociale	3,41938%	0,27000%	3,00000%	33,33333%	0,90000%
Valore iscritto in bilancio	66.293	30	300	4.000	71.909

Voce **B. III 2. I crediti immobilizzati verso altri** ammontano a € 189.518, corrispondente al valore del denaro versato, (con una variazione di meno € 2.186 rispetto al 2003) e sono costituiti da depositi cauzionali presso il Ministero del Tesoro (€ 100.527, stessa cifra del 2003), presso Terzi (€ 18.842, praticamente invariato), dal credito derivante dal versamento in conto capitale a favore di Prometeo SpA (€ 10.111, stessa cifra 2003) e dal credito per imposte anticipate sul TFR (€ 60.038, -2.637 rispetto al 2003), come previsto dalla legge 662/96 (Legge Finanziaria per il 1997) modificata dalla legge 140/97 di conversione del D.L. 79/1997.

Sotto la voce **B. III. 3. Altri titoli** figura il valore della polizza assicurativa, stipulata con la compagnia assicuratrice La Fondiaria, a copertura delle indennità di fine rapporto per alcuni dipendenti per € 13.640, praticamente invariata rispetto al 2003.

Rispetto al bilancio 2003 si registra, per il totale delle immobilizzazioni finanziarie, un incremento complessivo di € 67.219, dovuto alla nuova partecipazione in SIG SpA.

C. I. RIMANENZE

Le giacenze di magazzino della voce **C. I. 1. materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** sono state valutate, come per gli esercizi passati, con il criterio L.I.F.O. annuale, ad eccezione delle rimanenze della gestione Farmacia che sono state valorizzate seguendo il criterio F.I.F.O., comunque in aderenza alla normativa civilistica e fiscale e nel rispetto di quanto disposto al punto n. 9 dell'art. 2426 del Codice Civile. Alla fine del 2004, le scorte hanno registrato un incremento di € 5.358, passando da € 626.168 al 31.12.2003, ad € 631.526 al 31.12.2004. Nella seguente tabella sono indicati i movimenti intervenuti nell'anno:

C. I. 1. Movimenti di magazzino materie prime, sussidiarie ecc.				
Gestione	<i>Rimanenze Iniziali</i>	<i>Acquisti</i>	<i>Consumi</i>	<i>Rimanenze Finali</i>
Elettricità Distribuzione	425.722	293.115	372.803	346.034
Elettricità Produzione	0	0	0	0
Gas Metano	39.198	23.101	25.702	36.597
Acqua Potabile	80.630	53.160	65.949	67.841
Depurazione	11.703	18.124	8.389	21.438
Trasporti	10.591	0	4.380	6.211
Farmacia	0	786.943	690.383	96.560
Acqua Minerale	15.245	9.841	12.771	12.315
Terme	43.079	125.347	123.896	44.530
Totale materie prime (C.I.1)	626.168	1.309.631	1.304.273	631.526

I **prodotti finiti** (voce **C. I. 4.**) in giacenza sono stati valutati in base al prezzo netto medio di vendita dell'anno, poiché inferiore al costo di produzione, e presentano un aumento del valore delle rimanenze di € 1.051, passando da € 779 del 2003 a € 1.830 del 2004. Nella seguente tabella sono indicati i movimenti intervenuti nell'anno.

C. I. 4. Movimenti di magazzino prodotti finiti				
Gestione	<i>Rimanenze Iniziali</i>	<i>produzione</i>	<i>Vendite</i>	<i>Rimanenze Finali</i>
Acqua Minerale	779	38.684	37.633	1.830
Totale prodotti finiti (C.I.4)	779	38.684	37.633	1.830
Totale rimanenze (C.I.1 + C.I.4)	626.947	1.348.315	1.341.906	633.356

C. II. CREDITI

In questa categoria sono compresi tutti i crediti, iscritti in bilancio al loro valore nominale e ridotti a quello di presunto realizzo mediante la rettifica degli appositi fondi di svalutazione evidenziati con il segno negativo, sia di natura commerciale sia di natura diversa. L'ammontare al 31.12.2004 è pari ad € 6.850.836, con un incremento di € 339.429 sull'esercizio precedente (€ 6.511.407), per la cui analisi si rimanda ai successivi punti.

C. II. 1. Crediti verso clienti

Sono crediti di natura commerciale, iscritti in bilancio al loro valore nominale e ridotti a quello di presunto realizzo mediante la rettifica degli appositi fondi di svalutazione evidenziati con il segno negativo. Al 31.12.2004 ammontano a € 4.614.398, al netto del *Fondo Svalutazione Crediti*, con

una variazione di +489.469 € rispetto all'esercizio precedente (€ 4.124.929). Tale voce è composta dai crediti vantati verso gli utenti e i clienti € 4.756.765 nominali contro € 4.243.224 del 2003.

In questi valori è presente un credito con scadenza oltre l'anno successivo per € 27.889, contro €41.833 al 31.12.2003, derivante dalla conclusione stragiudiziale della vertenza con la Chito srl, concernente la fatturazione di consumi pregressi. Il verbale di conciliazione ha fissato il credito in €145.641 (IVA compresa) di cui € 75.921 pagato nel 2002, e i restanti € 69.720 da pagare in cinque rate costanti annuali di €13.944 ciascuna a cominciare dal 2003 fino al 2007, su cui saranno corrisposti interessi di dilazione per complessivi € 56.810, anch'essi rateizzati con le stesse scadenze concordate per la sorte. Alla scadenza prevista per il 2004 è stata regolarmente pagata la rata di competenza. Non esistono crediti con scadenza oltre i cinque anni.

Il **Fondo Svalutazione Crediti** ammonta a € 142.367 (+24.072 sul 2003) e rappresenta circa il 3% del valore nominale totale dei crediti. Sui criteri di adeguamento del Fondo si rimanda alla voce B. 10. *Ammortamenti e svalutazioni* nella parte che si riferisce a tale argomento.

C. II. 2. Crediti verso imprese controllate

Questa voce ha saldo uguale a zero e non ha avuto movimentazioni, perché l'ASSM non ha controllo su altre imprese direttamente né per tramite di fiduciarie o interposte persone.

C. II. 3. Crediti verso imprese collegate

Al 31.12.2004 l'ASSM SpA vanta crediti per € 12.620 nei confronti della partecipata Unidra s.cons.r.l., di cui € 620 per anticipazioni fatte per suo conto e per € 12.000 relativi all'apporto di fondi necessari all'avvio delle attività di Unidra, in applicazione della delibera del CdA dell'8.9.03.

C. II. 4. Crediti verso imprese controllanti (Comune di Tolentino)

Il credito esposto in bilancio al 31.12.2004, per la parte corrente, ammonta a € 215.850 ed è composto da operazioni di natura commerciale come la somministrazione di servizi e le prestazioni su richiesta.

Nella seguente tabella si dà l'analisi dei crediti suddivisi per gestione:

RIEPILOGO DEI CREDITI VERSO IL COMUNE

GESTIONE	AI 31.12.2004	AI 31.12.2003	Variazione
Servizi generali	17.072	0	+17.072
Elettricità distribuzione	176.668	125.188	+51.480
Gas metano	1.023	8.906	-7.883
Acqua potabile	15.415	18.416	-3.001
Depurazione	0	147	-147
Trasporti	190	72.295	-72.105
Farmacia	482	0	+482
Terme	5.000	0	+5.000
TOTALE PARTE CORRENTE	215.850	224.952	-9.102

Rispetto al 31.12.2003 il credito verso il Comune è diminuito di € 9.102 per effetto delle maggiori compensazioni effettuate in corso d'esercizio.

Nel prospetto seguente sono elencate le partite creditorie in essere al 31.12.2004 dettagliate per oggetto e confrontate con il saldo dell'esercizio precedente:

Composizione crediti verso il Comune

Credito	Saldo al 31.12.2004	Saldo al 31.12.2003	Variazione
Bollette acqua	15.415	0	+15.415
Bollette elettricità	99.742	0	+99.742
Fatture per lavori Elettricità	76.926	125.188	-48.262
Fatture per lavori Acqua potabile	0	18.416	-18.416
Fatture da Servizi generali	17.072	0	+17.072
Fatture da servizio Trasporti	190	72.295	-72.105
Fatture da servizio Gas	1.023	8.906	-7.883
Fatture da servizio Farmacia	482	0	+482
Fatture da servizio Terme	5.000	0	+5.000
Fatture da servizio Depurazione	0	147	-147
Totale complessivo crediti	215.850	224.952	-9.102

C. II. 5. Crediti verso altri

1. Crediti fra gestioni.

Il bilancio è stato *depurato* di tutte le partite di debito/credito relative agli scambi interni, allo scopo di non influenzare i saldi economici e patrimoniali. Pertanto tali voci rimangono evidenziati solamente nei bilanci delle singole gestioni. Per un quadro riassuntivo di tale situazione si rimanda al paragrafo dedicato all'interscambio nella Relazione sulla gestione.

2/14. Altri crediti.

Nel complesso questa voce presenta un saldo di € 2.007.968, con un decremento di € 140.934 rispetto all'esercizio precedente. I principali movimenti registrati nel corso dell'anno sono stati:

- riduzioni per € 199.843, fra cui crediti verso utenti per incassi da sistemare (- € 160.573), per IRES (- € 19.827), per imposta di bollo e di consumo (- € 8.080), incasso degli interessi per dilazione pagamento (- € 11.363) concesso alla Chito srl sul credito di cui al punto C.II.1.3.
- aumento dei crediti per complessivi € 58.909, fra cui maggior crediti derivanti dal conguaglio dell'addizionale provinciale di consumo (+ € 27,672), per IVA a credito (+ € 8.177), per contributi d'esercizio a fronte dell'emergenza idrica (+ € 6.158), per spese anticipate relative alla gestione Calore (+ € 2.034) e per altri crediti per + € 14.868.

La voce *10.altri crediti*, che presenta un totale per € 34.774, è composta come segue:

Descrizione	Importo
Indennizzo danni da rimborsare nel 2005 competenza 2004	135
Abbonamento a riviste	615
Inserzione su annuari 2004	50
Licenze 2005 pagate anticipatamente a dicembre 2004	826
Spese telefoniche bimestre 1/2005	1.296
Valore di presumibile realizzo sui farmaci scaduti	2.150
Indennità per visite mediche rimborsate nel 2005 competenza 2004	33
Conguaglio perequazione CCA-trasp.-distr.-trasf. 2004	26.829
Rinvio al 2005 costo stampati biglietti 2005 per autobus	840
TOTALE GENERALE ASSM	32.774

C. IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le **disponibilità liquide** ammontano ad € 160.469 (- 10.796 € rispetto al 2003) e sono costituite dai fondi presso:

- le **Banche** (voce **C.IV.1.c.**) per i pagamenti ricevuti tramite POS e carte di credito per € 276;
- le **Poste Italiane** (voce **C.IV.1.c.**) per € 154.817 relativi a bollette e fatture pagate dai clienti agli uffici postali, in attesa di essere riversate in Tesoreria.
- gli **assegni** in cassa (voce **C.IV.2.**) ammontano a € 1.081, in attesa di essere riversati in banca;
- il **denaro in cassa** (voce **C.IV.3.**) ammonta a € 4.295, è costituito dal fondo cassa per le piccole spese e dagli incassi giornalieri, di cui non si è potuto eseguire il versamento presso la Tesoreria entro il 31 Dicembre.

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, al 31.12.2004, ammontano a € 38.548, contro i 23.616 € di fine 2003, e sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale.

Dettaglio Risconti attivi al 31.12.2004

Descrizione	Importo
Quota 2005/7 estensione garanzia apparecchi CED	1.101
Quota 2005/6 estensione garanzie del sistema informatico principale	9.089
Quota 2005 canone abbonamento disinfezione bagni	593
Quota 2005 canone pubblicità su megaschermo	841
Quota 2005 abbonamento a rivista e a provider internet	149
Quota 2005 contratto consulenza previdenziale	267
Quota 2005 affitto locali uso officina	2.066
Quota esercizi futuri dei canoni per attraversamenti	1.056
Quota 2005 diritto sfruttamento concessioni minerarie	1.333
Rinvio quote 2005/2006 premio fidejussione	3.612
Quota 2005/19 imposta sostitutiva 0,25% sui mutui	9.658
Quota 2005 premio assicurazioni RC amm. e RC profess.	4.896
Quota 2005 bolli automezzi	3.887
TOTALE RISCONTI ATTIVI	38.548

PASSIVO

A. I. CAPITALE SOCIALE

Il Capitale sociale ammonta a € 26.005.200, ed è rappresentato esclusivamente da 260.052 azioni ordinarie del valore nominale di € 100 ciascuna. Nel corso dell'esercizio 2004 non sono intervenute variazioni, pertanto al 31 dicembre 2004, il capitale sociale è posseduto come segue:

Socio	Azioni sottoscritte	Capitale sociale	Quota %
Comune di Tolentino	260.000	26.000.000	99,98000%
Comune di Caldarola	14	1.400	0,00538%
Comune di Belforte del Chienti	13	1.300	0,00500%
Comune di Serrapetrona	9	900	0,00346%
Comune di Camporotondo di Fiastrone	8	800	0,00308%
Comune di Cessapalombo	8	800	0,00308%
Totale capitale sociale	260.052	26.005.200	100,00000%

A. II. RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI

Tale riserva ha saldo uguale a zero e non presenta alcun movimento contabile.

A. III. RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Tale riserva ha saldo uguale a zero e non presenta alcun movimento contabile.

A. IV. RISERVA LEGALE

Nell'esercizio 2004 è stato accantonato il 5% dell'utile 2003 pari ad € 5.299, portando il saldo della riserva ad € 6.738.

A. V. RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO

L'ASSM SpA non possiede azioni proprie.

A. VI. RISERVE STATUTARIE O REGOLAMENTARI

Tali riserve hanno saldo uguale a zero e non presentano alcun movimento contabile.

A. VII. ALTRE RISERVE

Le altre riserve del Patrimonio Netto sono formate da:

1. Riserva straordinaria per un importo di € 186.111, si tratta della riserva vincolata, costituita con l'accantonamento di € 27.330 degli utili 2001 e per differenza attingendo dalla *Riserva per conferimento definitivo* di cui al punto successivo, che copre la misura degli ammortamenti anticipati fatti valere in dichiarazione nel 2001. Il vincolo permane finché l'ammortamento civile non raggiungerà quello fiscale.

2. Riserva per conferimento definitivo ex art.115 (D.Lgs.267/00) per un ammontare di €1.974.736, si tratta del residuo importo derivante dai maggiori valori dei beni periziati al momento della trasformazione in SpA rispetto a quelli contabili. Questa riserva è destinata alla copertura di eventuali future perdite d'esercizio e non è distribuibile ai soci.

3. Arrotondamenti per bilancio esposto in unità di Euro, questa voce accoglie l'arrotondamento delle voci per passare dalla contabilità, esposta in centesimi di euro, al bilancio, esposto in unità di euro. Il suo ammontare è pari a € 3.

A. VIII. UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO

Tale voce presenta un saldo di € 2, dovuto all'arrotondamento del dividendo 2003 effettivamente distribuito rispetto all'utile distribuibile.

A. IX. RISULTATO DI ESERCIZIO CORRENTE

Il bilancio di esercizio 2004 chiude con un utile netto per € 3.244, al netto della tassazione, che grava per € 338.692.

Rispetto all'esercizio precedente si ha una variazione di -102.750 €. I risultati delle singole gestioni sono riportati nella seguente tabella.

Gestione	Risultati 2004	Risultati 2003	Variazioni
Servizi generali	0	0	0
Elettricità Produzione	224.949	101.586	+123.363
Elettricità Distribuzione	-54.973	346.522	-401.495
Gas metano	55.230	154.218	-98.988
Servizio Idrico Integrato	-87.237	-159.700	+72.463
Trasporti	-80.874	-82.896	+2.022
Farmacia	1.430	0	+1.430
Acqua minerale	-1.238	-59.062	+57.824
Terme	-54.043	-194.674	+140.631
ASSM SpA	+3.244	+105.994	-102.750

Per la spiegazione sulle cause che hanno determinato tali risultati si rimanda alla Relazione sulla gestione.

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle voci di **Patrimonio netto**, mentre per le variazioni intervenute in ciascuna gestione, si rimanda agli appositi prospetti in cui sono dettagliati tutti i movimenti di propria competenza.

Composizione del Patrimonio Netto	Valore Iniziale	Variazioni dell'anno		Valore Finale
		aumenti	Diminuzioni	
A.I. Capitale di dotazione	26.005.200	0	0	26.005.200
A.II. Riserva da Sovrapprezzo azioni	0	0	0	0
A.III. Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
A.IV. Fondo riserva legale	1.439	5.299	0	6.738
A.V. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
A.VI. Riserve statutarie o regolamentari	0	0	0	0
A.VII.1. Riserva vincolata ammortam. anticipati	186.111	0	0	186.111
A.VII.2. Riserva per conferimento ex art.115	1.974.736	0	0	1.974.736
A.VII.3. arrotondamento bilancio in Euro	1	2	0	3
A.VIII. Utile (Perdita) portati a nuovo	105.994	0	105.992	2
A.IX. Utile (Perdita) dell'esercizio		3.244		+3.244
Totale Patrimonio Netto	28.273.481	8.546	105.992	28.176.034

B. FONDI RISCHI ED ONERI

B. 2. Fondo imposte differite

La cifra esposta in bilancio per € 74.909 deriva dalle imposte, calcolate al 36% di ex Irpeg e al 4,25% di Irap, sull'ammortamento anticipato, per € 186.111, fatto valere in dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2001; non è variata rispetto all'esercizio precedente. Questo fondo coprirà l'esborso finanziario che si affronterà una volta che l'ammortamento civile non potrà essere fatto valere anche ai fini fiscali.

B. 3.1. Altri

L'Azienda ha in corso al 31.12.2004, ancora pendenti, le seguenti controversie legali:

- con la Cassa Conguaglio, circa il contenzioso sul sovrapprezzo termico relativo al fallimento delle ditte Cartiere di Tolentino e Fornace, per un'esposizione, in caso di soccombenza, valutata in € 1.028.693, cifra che è stata aggiornata per il 2004 al tasso legale oltre all'inflazione, con un accantonamento pari ad € 30.394;
- con la Ditta Meloni S.p.A., per una causa civile di risarcimento danni, per un totale stimato in €72.220, aggiornato per il 2004 con un accantonamento pari ad € 2.422;
- Con la Ditta Caponi per danni addebitabili a un movimento franoso provocato da presunte perdite d'acqua dalle tubature, per un ammontare stimato in € 60.058, aggiornati per il 2004 con un accantonamento di € 2.677.

Alla data di predisposizione del bilancio non si sono verificati eventi tali da modificare le situazioni sopra indicate.

Nel complesso è stato accantonato un importo pari ad € 35.493, portando il saldo del **fondo rischi** (voce **B. 3.1**) ad € 1.160.971 come evidenziato nella seguente tabella:

valore del FONDO RISCHI al 1.1.2004	(in Euro)	1.125.478
Accantonamento d'esercizio		35.493
Utilizzo del fondo		0
Valore del FONDO RISCHI al 31.12.2004		1.160.971

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La consistenza di tale fondo corrisponde alle indennità maturate alla data del 31.12.2004, calcolata secondo il dettato della Legge 297/82 e dei contratti collettivi nazionali di lavoro vigenti, con copertura integrale di quanto maturato.

Le variazioni del fondo possono così riassumersi:

valore al 1.1.2004	1.368.964
erogazioni al personale licenziato e per anticipazioni	-19.361
Imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni	-4.201
Accantonamenti di esercizio	165.791
Valore del fondo al 31.12.2004	1.511.193

D. DEBITI

L'esposizione debitoria complessiva ammonta ad € 9.585.970, iscritta in bilancio al valore nominale, con un incremento pari ad € 1.236.504 rispetto al 2003, composto come segue.

Lo scoperto di cassa presso il **tesoriere** (voce **D.3.a**) ammonta ad € 719.083, cui vanno aggiunte competenze passive maturate sul conto per € 161.661. Il miglioramento di € 3.255.668 (+€3.221.544 comprese le competenze passive) che si registra rispetto al saldo di fine 2003, deriva dall'incasso dei due mutui, per complessivi € 4.100.000, contratti con la Cassa di Risparmio di Foligno, di cui si dirà al punto D.4.

La massa dei movimenti finanziari registrati e i saldi per ogni gestione sono riepilogati nella seguente tabella.

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.12.2004

GESTIONE	Saldo iniziale	Riscossioni	Pagamenti	Saldo finale
Servizi generali	-1.658.212	6.132.094	3.379.098	1.094.784
Elettricità Produzione	-461.140	787.108	682.978	-357.010
Elettricità Distribuzione	1.449.236	9.835.932	10.260.918	1.024.250
Gas Metano	772.158	1.110.542	1.158.518	724.182
Acqua Potabile	-2.133.832	3.326.873	2.347.509	-1.154.468
Depurazione	-173.574	1.112.944	1.521.193	-581.823
Trasporti	173.642	588.583	722.470	39.755
Farmacia	0	1.109.359	925.399	183.960
Acqua Minerale	-366.974	197.117	139.110	-308.967
Terme	-1.576.055	1.853.604	1.664.911	-1.387.362
Incassi da sistemare	0	3.616	0	3.616
ASSM	-3.974.751	26.057.772	22.802.104	-719.083

D. 4. Mutui

La somma residua dei mutui da pagare ammonta ad € 4.122.820, di cui € 268.543 con scadenza entro l'esercizio successivo. Il debito è costituito dalla quota residua dei seguenti mutui:

1. € 516.500 circa nominali al tasso del 5,25%, stipulato con l'INPDAP, per finanziare l'estensione della rete di distribuzione del gas alla zona industriale est di Tolentino, è garantito con rilascio di delegazioni sulle entrate aziendali e scadrà il 31.12.2009, vale a dire entro il quinquennio;
2. € 3.000.000 nominali a tasso variabile, stipulato con la Cassa di risparmio di Foligno con decorrenza 1.4.2004, per finanziare gli investimenti pregressi di tutte le gestioni eccetto il Servizio Idrico Integrato, è garantito dal Comune di Tolentino e scadrà il 31.12.2018. La quota capitale scadente oltre i cinque anni ammonta ad € 1.944.836.

3. € 1.100.000 nominali a tasso variabile, stipulato con la Cassa di risparmio di Foligno con decorrenza 1.7.2004, per finanziare gli investimenti pregressi del Servizio Idrico Integrato, è garantito dal Comune di Tolentino e scadrà il 30.06.2019. La quota capitale scadente oltre i cinque anni ammonta ad € 748.056.

Nel corso del 2004 sono state pagate rate d'ammortamento per complessivi € 320.356 (di cui €231.976 per capitale ed € 88.380 per interessi), mentre sono stati incassati i mutui contratti con la Cassa di risparmio di Foligno per complessivi € 4.100.000 nominali.

D. 5. Acconti

In questa voce sono presenti i versamenti degli utenti in acconto su bollette scadute, gli anticipi fornitura e i depositi cauzionali versati dagli utenti all'atto della stipulazione dei contratti di somministrazione energia elettrica, acqua e dai clienti dell'Acqua Minerale a garanzia degli imballaggi. Il totale degli Acconti ammonta ad € 207.740, con un decremento complessivo di €5.022 rispetto all'esercizio precedente, dovuto a piccole variazioni nella normale evoluzione dei contratti.

Nel seguente prospetto si evidenzia la composizione dei depositi cauzionali e degli anticipi fornitura fra le gestioni interessate, confrontati con l'esercizio precedente.

Gestione	Depositi cauzionali al 31.12.2004	Depositi cauzionali al 31.12.2003	Anticipi fornitura al 31.12.2004	Anticipi fornitura al 31.12.2003
Elettr. Distribuzione	8.030	3.408	103.480	113.998
Acqua potabile	133	134	19.803	20.774
Acqua minerale	52.912	52.831	0	0
Totale	61.075	56.373	123.283	134.772

D. 6. Debiti verso fornitori

Il debito complessivo per forniture fatturate o di cui si è in attesa di ricevere la fattura ammonta ad € 2.688.057 contro i 2.270.664 al 31.12.2003, con un incremento di € 417.393. Tutti questi debiti hanno scadenza entro l'esercizio successivo.

D. 7. Debiti rappresentati da titoli di credito

Non esistono movimenti per tale voce.

D. 8. Debiti verso imprese controllate

Non esistono movimenti per tale voce.

D. 9. Debiti verso imprese collegate

Si tratta del debito verso S.I.G. SpA relativo alla quota di azioni sottoscritta ma non ancora versata per un importo pari ad € 46.694. Rispetto all'esercizio precedente si registra un decremento di €38.644, dovuto al pagamento dei debiti verso Prometeo SpA, per € 85.338, e alla costituzione del debito verso S.I.G. SpA cui si accennava prima.

D. 10. Debiti verso imprese controllanti (Comune di Tolentino)

I debiti verso il Comune di Tolentino ammontano ad € 735.104 e possono essere distinti in due classi: debiti di finanziamento e debiti correnti. I **debiti di finanziamento** sono costituiti dalla quota capitale dei mutui stipulati a suo tempo dal Comune per costituire il patrimonio aziendale; al 31.12.2004 questi ammontano a € 706.443, di cui € 84.393 con scadenza entro l'esercizio

successivo ed € 60.358 oltre il quinquennio, non presentano clausola di postergazione rispetto agli altri creditori. Nel corso dell'anno non sono state rimborsate quote di mutui poiché quelle di competenza per il 2004 (pari ad € 153.092) e parte di quelle relative al 2005 (€ 37.023) sono state anticipate nell'esercizio 2003. Alla data di stesura del bilancio non sono stati presi accordi con i diversi Istituti di credito per estinguere anticipatamente i mutui in essere, pertanto, in base ai piani di ammortamento originari, il rimborso avverrà con le seguenti scadenze:

2005	2006	2007	2008	2009	
84.394	131.775	143.649	136.962	149.305	
2010	2011	2012	2013	2014	Totale
10.045	10.969	11.978	13.081	14.285	706.443

Il debito verso il Comune, per la **parte corrente**, è sceso da € 127.807 ad € 28.662, per effetto di maggiori compensazioni effettuate nell'anno, con un decremento pari ad € 99.145, come si evince dalla seguente tabella:

Composizione debiti correnti verso il Comune

Natura del debito (in €)	al 31.12.2004	Al 31.12.2003	Variazione
10. c) 1. Addizionale sull'energia	27.608	328	27.280
10. c) 2. Canone annuo su beni demaniali	1.053	0	1.053
10. c) 5. Addebiti vari	0	127.479	-127.479
Totale a debito	28.661	127.807	-99.146

RIEPILOGO DEI DEBITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2004

GESTIONE	Correnti	Finanziari	Totale
Elettricità Produzione	1.053	0	1.053
Elettricità Distribuzione	27.608	49.694	77.302
Gas metano	0	0	0
Acqua potabile	0	7.880	7.880
Depurazione	0	648.869	648.869
Trasporti	0	0	0
Acqua Minerale	0	0	0
Terme	0	0	0
TOTALE DEBITI	28.661	706.443	735.104

D. 11. Debiti tributari

In questa voce sono raccolti i debiti di natura tributaria verso lo Stato e verso gli Enti Locali. Nel complesso ammontano ad € 440.876 contro gli € 225.850 al 31.12.2003, con un incremento di € 215.026, tra i quali figurano:

- il sovrapprezzo termico per € 216.828;
- l'IRPEF sui compensi al personale e a terzi liquidati nel mese di dicembre che sarà versata a gennaio successivo per € 91.476;
- il saldo dell'Irap per € 10.504;
- il saldo dell'Ires per € 119.402;
- il saldo di altre imposte per € 2.666 con scadenza nel 2005.

D. 12. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti a fine 2004 per i contributi all'INPS, all'INPDAP, all'INAIL e agli Istituti per la previdenza complementare, ammontano, in totale, a € 217.573 con un incremento di € 36.903 rispetto all'esercizio precedente (€180.670);

D. 13. Altri debiti

In complesso tale voce ammonta a ad € 246.361, con un incremento di € 63.511 sul 2003, ed è composta come segue:

1. Debiti fra gestioni

Il bilancio è *depurato* di tutte le partite di debito/credito relative agli scambi fra le varie gestioni, allo scopo di non alterare artificialmente i crediti, i debiti, i costi e i ricavi, pertanto i saldi rimangono evidenziati solamente nei bilanci delle singole gestioni. Per un quadro riassuntivo di tale situazione si rimanda ad un apposito paragrafo nella Relazione sulla gestione.

2/6. Altri debiti

- **Verso il personale** si rileva un debito per € 20.455. relativo a compensi per progettazioni che non sono stati liquidati nel corso dell'esercizio.
- **Verso il personale per ferie non godute** al 31.12.2004, si ha un valore di € 108.415 relativi a 1.386 giorni di ferie *residue*, contro i € 99.997 per 1.341 giorni di ferie in *rimanenza* al 31.12.03, con un incremento di € 8.417 per +45 giorni.
- **Bollette negative**, si tratta di bollette da rimborsare agli utenti per un ammontare complessivo di € 15.382 contro i € 20.278 al 31.12.2003.
- **Supero vincolo V1**, è l'eccedenza dei ricavi ammessi dall'Autorità che dovrà essere restituita agli utenti industriali nel corso del prossimo esercizio, ammonta ad € 76.181 contro i € 60.781 al 31.12.2003.
- **Altri debiti** è una voce residua che accoglie tutte quelle poste non altrimenti classificabili nelle voci precedenti, per un importo complessivo di € 25.928, il cui dettaglio è analizzato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Trattenute su corrispettivo SSN dic.2004	393
Spese riscontro bollette Prometeo	7.378
Corrispettivi 2002 di competenza comune Serrapetrona	16.383
Spese incasso POS	117
Rimborso danni	15
Servitù da pagare	279
Bollette pagate due volte dagli utenti	388
Quote condominiali da pagare	32
Spese postali da rimborsare alla Banca	309
Riduzione tariffaria ex dipendenti	634
TOTALE GENERALE ASSM	25.928

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi

L'ammontare dei ratei passivi al 31.12.2004 è pari ad € 31.876, con un decremento di € 11.362 rispetto all'esercizio precedente, ed è costituito dagli interessi per la dilazione dei pagamenti concessa alla Chito srl.

Risconti passivi

In questa voce sono compresi i contributi erogati dalla Regione Marche per il finanziamento degli autobus per la gestione Trasporti. I contributi ricevuti per il finanziamento di opere, eccetto gli autobus, sono stati detratti dal valore delle opere cui si riferiscono. Il totale dei contributi erogati

dalla Regione dal 1981 (anno di assunzione del servizio Trasporti) al 31.12.2004, sono stati pari ad € 1.094.673. Le variazioni registrate nel corso dell'esercizio sono state determinate da:

Saldo al 1.1.2004 ASSM – Trasporti	Euro	382.092
Contributi riscossi nell'esercizio a fronte di nuovi autobus	Euro	0
Quota del contributo originario passata al conto economico	Euro	75.592
Totale ASSM – Trasporti al 31.12.2004	Euro	306.500

In aggiunta a quanto detto sopra, l'Azienda beneficia di contributi a fondo perduto, stanziati dalla Regione Marche per finanziare la riparazione dei danni provocati dal sisma del 1997, per un importo residuo di € 1.997.455.

Riepilogando, il totale complessivo dei ratei e risconti passivi è pari ad € 2.335.832 con un decremento di € 86.955 rispetto all'esercizio precedente.

CONTI D'ORDINE

Sono cifre esposte, per lo stesso importo, nell'attivo e nel passivo ed accolgono le scritture relative alle garanzie di terzi a beneficio dell'Azienda o alla presenza di beni di Terzi nell'Azienda o beni dell'Azienda presso Terzi.

La cifra complessiva di € 20.139.601 è composta da:

- valore dei beni demaniali dati in concessione per l'espletamento dei servizi: € 10.482.836, stesso valore dell'esercizio precedente;
- apertura di credito concessa dalla Banca tesoriere per € 4.131.655;
- valore di beni di terzi presenti presso l'Azienda per un valore di € 6.078, costituiti da attrezzatura di ufficio con contratto di assistenza tecnica, da una macchina insacchettatrice di acqua di proprietà della Provincia di Macerata settore protezione civile, si registra un decremento di € 16.630 rispetto all'esercizio precedente;
- fidejussioni di Terzi a garanzia della regolarità di forniture/lavori o per il regolare adempimento di obblighi contrattuali, per un totale complessivo di € 469.355, con incremento di € 14.128 rispetto al 2003;
- cauzioni in denaro presso FS S.p.A., Anas a garanzia dei canoni per attraversamenti o fiancheggiamenti con la linea ferroviaria o le strade statali, per € 818, per € 3.306 quale cauzione per la partecipazione al bando della Legge 488 e per € 1.870 con la Cassa Depositi e Prestiti, stesse cifre dell'esercizio precedente;
- nostri imballaggi presso Terzi, costituiti da bottiglie e casse dell'acqua minerale, per il valore cauzionato pari ad € 52.912, in pratica stessa cifra del 2003;
- rate residue, capitale più interessi, per € 4.990.770 dei mutui descritti alla voce D 4 del passivo, con un incremento di € 4.693.663 dovuto ai nuovi mutui contratti al netto della rate pagate.

CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A. 1. RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI

I ricavi hanno registrato complessivamente un incremento di € 1.958.813 (+15,7%) rispetto al 2003, passando da € 12.462.284 ad € 14.421.097.

I ricavi esposti nel Conto Economico sono stati depurati dalle partite interne di scambio (per un totale di € 977.082 per il 2004 e di € 1.587.956 per il 2003), valori che restano evidenziati solo nei conti economici di ciascuna gestione e sintetizzati nell'apposito paragrafo della presente nota.

Le variazioni più consistenti rispetto al bilancio precedente sono dovute alle seguenti motivazioni:

- la gestione **Servizi Generali** presenta un decremento dei ricavi per € 20.624, dovuti a minori servizi di progettazione per conto.
- La gestione **Elettricità Produzione** presenta una cifra per € 940.484, contro nessun ricavo per l'esercizio precedente. Tutto ciò a seguito del diverso modo di fatturare il valore dell'energia prodotta: fino a marzo 2004 sussisteva una sorta di vendita diretta fra la gestione Produzione e la gestione Distribuzione; dal mese di aprile 2004 l'energia prodotta è venduta all'Acquirente Unico, che a sua volta la fattura insieme all'energia di integrazione come se tutta l'energia fosse stata acquistata dall'esterno. Pertanto questo doppio passaggio trova evidenza nel bilancio ASSM, mentre precedentemente entrava nell'interscambio e quindi solo sui bilanci settoriali.
- la gestione **Elettricità Distribuzione** presenta una flessione dei ricavi per € 82.213 (-1,2%), dovuta principalmente al calo dei ricavi da vendita (€ -314.348) e da distribuzione (€ -7.312) controbilanciato da maggiori ricavi per prestazioni extra utenza (principalmente lavori su impianti di illuminazione pubblica per conto del Comune di Tolentino).
- la gestione **Gas metano** presenta un decremento di € 40.290 (-4,7%), dovuto ai minori ricavi da distribuzione rispetto al 2003, mentre il volume di gas distribuito si è incrementata del 2,2%.
- la gestione **Acqua potabile** presenta una crescita dei ricavi per € 131.395 (+9%), grazie ai maggiori ricavi per prestazioni (lavori di ampliamento della rete idrica per conto del Comune di Tolentino su aree di lottizzazione pubblica), mentre i ricavi da somministrazione di acqua potabile registrano una flessione di € 1.377 rispetto all'esercizio precedente.
- la gestione **Depurazione e fognatura**, chiude con un decremento di 55.159 (-7%), dovuto essenzialmente al minore quantitativo di reflui conferiti da terzi, perché la legge che disciplina la materia ha imposto il divieto di trattare i reflui, di cui al cod. CER 190703 (percolato da discariche), negli impianti di tipo biologico come quello esercito da ASSM, comportando, di fatto, minori ricavi per € 82.546 (-51,3%). Nel complesso il volume delle acque reflue trattate è aumentato del 3,4%, passando da 1.440,3 mc/1000 del 2003 a 1.489,8 mc/1000 (+3,4%).
- la gestione **Trasporti** presenta un decremento pari ad € 14.561 (-2,8%), confermando un trend negativo ormai in atto da anni.
- la gestione **Farmacia** è un nuovo servizio, gestito dall'1.1.2004, che ha portato una nuova specie di ricavi pari ad € 1.035.098 che va ad aggiungersi al complesso dei *Ricavi da vendite e prestazioni*.
- la gestione **Terme** presenta un incremento di € 63.425 (+3,9%), consolidando i ricavi ottenuti nell'esercizio precedente.
- la gestione **Acqua minerale** presenta un incremento di € 1.258 (+3,5%), anche se la quantità di prodotto venduto vede un calo di circa il 14,8%.

A. 2. VARIAZIONE RIMANENZE PRODOTTI FINITI

Sono costituite da bottiglie di acqua minerale pronte per la vendita. Il loro valore, calcolato in base al prezzo medio di vendita, perché minore del valore di produzione, è passato da € 780 al 31.12.2003 ad € 1.830 al 31.12.2004, determinando una variazione positiva di € 1.050 rispetto all'esercizio precedente.

A. 3. VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

Non esistono movimenti per tale voce.

A. 4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

In questa voce sono compresi gli incrementi di patrimonio, dovuti alla capitalizzazione di costi sostenuti per realizzare gli impianti necessari allo svolgimento delle attività proprie istituzionali.

Rispetto al bilancio 2003 si registra un maggior valore di € 786.336 (+63%) raggiungendo la cifra complessiva di € 2.031.767, cifra compresa negli investimenti dell'anno, che, si ricorda, ammontano ad € 2.422.007. I fattori utilizzati per realizzare tali immobilizzazioni sono stati gli acquisti di beni e servizi, per circa l' 87%, la manodopera aziendale, per l' 11%, e i costi industriali indiretti (quali gli automezzi, le attrezzature e simili), per il 2%, con proporzioni simili a quelle registrate negli esercizi precedenti. Di seguito si fornisce il dettaglio delle risorse capitalizzate suddivise per gestione:

COMPOSIZIONE delle capitalizzazioni per lavori interni

Gestione	Acquisti	Servizi	Manodopera	Spese generali	Totale
Elettricità Produzione	105	116.803	14.761	132	131.801
Elettricità Distribuzione	265.884	285.333	88.997	18.260	658.474
Gas metano	25.804	70.342	41.262	8.707	146.115
Acqua potabile	49.432	206.162	50.909	6.587	313.090
Depurazione/fognatura	3.342	754.503	23.843	599	782.287
Totale	344.567	1.433.143	219.772	34.285	2.031.767
Incidenza %	17%	71%	11%	2%	100%

A. 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

Il complesso dei ricavi diversi scende di € 12.577 (-5,2%) per un ammontare di € 230.676 (al netto di € 2.095.302 per interscambio), articolato come segue:

- i **contributi in conto esercizio** ammontano ad € 37.096 (- 4.609 sul 2003) e sono costituiti per € 30.938 dal contributo governativo per finanziare il rinnovo contrattuale degli autoferrotranvieri e per € 6.158 da contributi per fronteggiare l'emergenza idrica. Rispetto all'esercizio precedente sono venuti meno il credito d'imposta sul gasolio per autotrazione previsto dal D.L. 265/2000 convertito nella L.343/2000 e successive estensioni, e il credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui all'art. 7 della Legge 388/2000.
- la quota annua dei contributi in conto capitale concessi per finanziare la sostituzione degli autobus è pari ad € 75.592.
- gli **altri ricavi** ammontano ad € 117.988, fra cui spiccano pubblicità e organizzazione convegni termali, rimborsi, penalità, e altro, presentando praticamente lo stesso importo del 2003.

A. Il **valore della produzione**, che indica il valore dei beni e servizi di natura industriale prodotti dalle attività istituzionali, si attesta ad € 16.684.590 (al netto di € 3.072.384 di interscambio) con un incremento di € 2.733.900 (+19,6%) sul bilancio 2003.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B. 6. SPESE PER ACQUISTI

Gli acquisti hanno raggiunto nel 2004 la cifra complessiva di € 5.906.016 (al netto di € 977.147 per interscambio), contro i 4.351.227 (al netto di € 1.683.871 per interscambio) dell'esercizio precedente (+35,7%). In questa voce sono compresi gli acquisti di seguito descritti:

- l'**energia elettrica**, acquistata per integrare quella prodotta dagli impianti ASSM, è stata di circa 78.589 MWh (+2,8%), per un costo complessivo di € 4.173.408 (+17%), al netto di € 678.603 per interscambio fino a marzo); nel 2003 sono stati acquistati 76.468 MWh, per un controvalore pari ad € 3.560.945 (al netto di € 1.265.232 per interscambio).
- la spesa per l'energia elettrica, necessaria al **sollevamento dell'acqua potabile, per la depurazione** e gli altri servizi, è stata pari ad € 184.714 (al netto dell'interscambio pari ad

€298.479), con una crescita di € 1.471 (+0,1%) sul bilancio 2003, a causa dei maggiori oneri legati alla gestione del servizio idrico integrato dei nuovi Comuni soci.

- gli acquisti per **materiali a magazzino e di consumo** ammontano ad € 1.547.894, contro gli €607.039 (+155%) del 2003 a causa dell'acquisto dei farmaci per € 786.943.

B. 7. SPESE PER SERVIZI

Nel 2004 sono stati spesi complessivamente € 3.981.407 (al netto di 2.095.237 per interscambio), rispetto agli € 3.017.743 (al netto di 1.890.912 di interscambio) del 2003 (+31,9%). In questa voce sono compresi:

- I costi di **manutenzione** ordinaria ammontano ad € 1.174.393, contro gli € 852.976 dell'esercizio precedente (+37,7%): bisogna osservare che in questa voce sono compresi anche gli importi degli appalti dei lavori realizzati per conto del Comune di Tolentino nei settori dell'illuminazione pubblica e delle reti idriche per nuove urbanizzazioni;
- gli appalti per **sviluppo impianti**, vale a dire quei costi sostenuti per l'acquisizione e la realizzazione da parte di terzi di nuovi impianti in concorso alle risorse interne, ammontano ad €1.430.574, con un aumento di € 558.2031 rispetto a quanto speso nel 2003 (+64%). Per maggiori dettagli si rinvia alla voce del Conto Economico A. 4. *Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*.
- le spese per **servizi industriali** ammontano ad € 1.283.639, contro gli € 1.248.918 del 2003 (+2,8%);
- le **spese pubblicitarie** ammontano ad € 92.801, contro gli € 43.478 del 2003 (+113%) e comprendono le spese per l'organizzazione dei convegni medici, in parte finanziati con contributi esterni che sono stati imputati alla voce A.5 *Altri ricavi e proventi*.

B. 8. GODIMENTO BENI DI TERZI

L'ammontare di tali spese è stato pari ad € 574.258 e comprende i canoni di concessione dei beni del demanio comunale, per un importo di € 433.085, i canoni statali e provinciali di derivazione acqua dal fiume Chienti e per attraversamenti stradali e fluviali con linee elettriche, tubature idriche e metanodotti, per un ammontare di € 67.634, ed infine per canoni di locazione dei locali utilizzati per ambulatori e per officina e ricovero autobus, per altri € 73.539.

Godimento beni di Terzi	Totale canoni 2004	Totale canoni 2003	Variazione
Comune di Belforte del Chienti (1)	24.050	16.568	7.482
Comune di Caldarola (1)	49.058	46.841	2.217
Comune di Camporotondo di Fiastrone (1)	10.980	10.432	548
Comune di Cessapalombo (1)	9.552	7.816	1.736
Comune di Serrapetrona (1)	6.217	6.240	-23
Comune di Tolentino (2)	333.228	258.228	75.000
Totale canoni per beni comunali	433.085	346.125	86.960
Totale canoni per attraversamenti	67.634	69.801	-2.167
Totale canoni per fitti	73.539	55.591	17.948
Totale costi per godimento beni di terzi	574.258	471.517	102.741

(1) Questi canoni si riferiscono al Servizio Idrico Integrato.

(2) Questo canone si riferisce all'S.I.I., alla produzione elettrica (€ 258.228) e alla farmacia (€ 75.000).

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento netto pari ad € 102.741 (+21,8%), dovuto per € 75.000 al canone gravante sulla gestione Farmacia e per € 11.960 a maggiori canoni dovuti sul Servizio Idrico Integrato per gli oneri sui mutui contratti dai cinque Comuni soci ed entrati in ammortamento nel presente esercizio.

B. 9. SPESE PER IL PERSONALE

Il costo complessivo del personale nel 2004 è stato pari ad € 3.804.594, contro gli € 3.360.760 registrati per il 2003, con un incremento di € 443.834 (+13,2%) di cui € 155.971 relativo al

personale della gestione Farmacia gestita dal 2004. Le retribuzioni ammontano ad € 2.667.768, con un aumento di € 295.939 (+12,5%) rispetto al 2003. Gli oneri sociali hanno subito un incremento complessivo pari ad € 145.897 (+19%) rispetto al 2003. L'accantonamento per TFR risulta maggiore per € 3.769 (+2,3%) rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri oneri, costituiti prevalentemente dalle riduzioni tariffarie e dai contributi ai circoli per i dipendenti, non presentano una significativa variazione rispetto al 2003 (-1.324 €). La variazione dell'onere per ferie residue, infine, pesa per € 8.418, con un decremento di € 447 sul 2003. Nel corso dell'anno, infine, sono stati erogati, per cessazioni e anticipazioni, Trattamenti di Fine Rapporto per un ammontare pari ad €19.361, contro gli € 216.239 pagati nel 2003.

B. 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli **ammortamenti** sono stati calcolati in base alla residua possibilità di utilizzo dei beni cui si riferiscono: in particolare è stato rivisto il piano d'ammortamento della rete elettrica in B.T. e delle condutture del gas con aumento della vita utile determinato in base alla valutazione dello stato di conservazione degli impianti stessi rilevato in occasione di manutenzioni e rifacimenti di altri sottoservizi. Senza tale rideterminazione l'ammortamento sarebbe risultato superiore di € 46.165. Il totale degli ammortamenti 2004 ammonta ad € 1.542.894, contro gli € 1.538.407 del 2003, con un incremento pari ad € 4.487 (+0,3%).

Le **perdite** accertate per quei crediti divenuti inesigibili, nonostante l'esperimento di tutte le procedure per il loro recupero, sono state pari ad € 158, (contro i 321.378 € del bilancio 2003). Tali perdite sono state coperte dal fondo svalutazione crediti. L'**accantonamento** di € 24.232 al **fondo svalutazione crediti**, è stato stimato congruo per ricondurre il valore nominale dei crediti a quello di presumibile incasso.

B. 11. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le giacenze di magazzino sono state valutate secondo il criterio L.I.F.O. annuale, come già operato negli anni precedenti, ad eccezione delle rimanenze della gestione Farmacia che sono state valorizzate seguendo il criterio F.I.F.O. e comunque nel rispetto di quanto disposto al punto 9 dell'art. 2426 del Codice Civile.

La variazione intervenuta fra il valore delle rimanenze finali (€ 631.525) e quelle iniziali (€ 626.169) genera un leggero sgravio di costi per € 5.356, contro l'aggravio di € 142.322 registrato al 31.12.2003.

B. 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Per adeguare il fondo ai presunti rischi esposti nella voce B. 3. *Fondo rischi ed oneri* del Passivo dello Stato Patrimoniale, si è provveduto ad accantonare la somma di € 35.494, quale somma della rivalutazione monetaria (al tasso d'inflazione) e per interessi al tasso legale vigente nel 2004; tale onere risulta minore di € 6.311 rispetto all'esercizio precedente.

B. 13. ALTRI ACCANTONAMENTI

Non si sono verificate le condizioni per stanziare somme da accantonare ad altro titolo.

B. 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Le **spese generali** sostenute nel 2004 sono state pari a € 439.981. In questa voce sono incluse, fra quelle più significative: l'I.V.A. non detraibile sugli acquisti terme per € 85.053, TOSAP, ICI, quote di prezzo ed altre imposte e tasse per € 162.894, le spese per cancelleria per € 28.282, i contributi alle associazioni di categoria per € 37.675, minusvalenze relative alla dismissione di immobilizzazioni per € 65.777 e altre spese generali per € 59.900. Rispetto al totale di € 372.096 del 2003, si denota un incremento di € 67.885 (+18,2%), dovuto prevalentemente al maggior valore degli immobilizzi dismessi (+ € 24.492), a maggiori imposte e tasse indirette (+€ 18.322) e al nuovo onere per contributo/sorveglianza dighe (+€16.340).

B. Il totale dei costi della produzione ammonta a € 16.303.520, con un decremento di €2.626.793 (+19,2%) sul bilancio 2003, che ha registrato un importo pari ad € 13.676.727.

La differenza tra il valore e i costi della produzione (A. - B.), che rappresenta il **marginale industriale** prodotto dalle attività istituzionali dell'ASSM, è positiva per € 381.070, con un incremento di € 107.107 (+39,1%) del 2003 che è stato pari ad € 273.963.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C. 15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati dividendi da partecipazioni per un importo complessivo pari ad € 64.186, di cui € 63.315 da Prometeo SpA e € 871 da S.I.G. SpA.

C. 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono stati conseguiti altri ricavi di natura finanziaria per complessivi € 34.424, costituiti da interessi bancari per € 1.013, da interessi di mora per € 20.299, dalla rivalutazione del credito d'imposta sul TFR per € 1.750 e da interessi per dilazione pagamenti per € 11.362. Rispetto al 2003 si denota un decremento di € 61.307: in pratica gli interessi pagati dall'ASL nell'esercizio precedente.

C. 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad un totale di € 125.246, in crescita per € 3.360 rispetto al bilancio 2003, principalmente dovuto all'utilizzo dello scoperto bancario per un ammontare di € 34.339 (rispetto al 2003 -69.277 €). Gli interessi passivi su **mutui** ammontano ad € 88.972 (+74.822 € sul 2003) e sono quelli che gravano sulle rate pagate, come da piano d'ammortamento, nel corso del 2004 sul finanziamento INPDAP di Lit 1.000.000.000 per € 12.293, sui mutui C.R.Foligno per € 60.263 (su € 3.000.000) ed € 16.416 (su € 1.100.000); comprendendo le quote di competenza dell'imposta sostitutiva che ha gravato sull'erogazione dei due mutui C.R.Foligno.

La **gestione finanziaria** presenta un saldo negativo per € 26.636, di segno opposto a quel +27.607 € del bilancio 2003, che risentiva degli interessi di mora pagati dall'ASL.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nel corso del 2004 la società S.S.M. srl ha ridotto il capitale sociale da € 100.000 a € 10.000, per coprire le perdite subite, come da delibera del 7 set.04. Pertanto si è provveduto ad evidenziare la perdita di valore della partecipazione in S.S.M. srl che risulta ammontare ad € 4.650.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E. 20. PROVENTI STRAORDINARI

Sono fatti eccezionali che non rientrano nella tipica gestione aziendale. Il loro ammontare complessivo è stato pari ad € 3.966 con una differenza in meno di € 21.475 rispetto al 2003; e sono costituiti da **sopravvenienze attive**.

E. 21. SOPRAVVENIENZE PASSIVE

Ammontano in totale ad € 11.814, con un incremento di € 1.696 rispetto al 2003, e comprendono:

- le **sopravvenienze passive** per € 4.154, fra cui i conguagli relativi ad anni precedenti dell'addizionale INAIL per il danno biologico per € 2.133 e un rimborso su consumi anno 2003 per € 636 e integrazione canoni per attraversamenti anni 2001-2003 per € 744.
- per **spese impreviste e straordinarie** per € 7.660 di cui 5.078 per danni arrecati a Terzi non coperti da assicurazione ed € 2.582 per sanzioni amministrative nella gestione del Depuratore.

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo per € 7.848, contro un saldo di +15.323 € dell'esercizio 2003.

L'esercizio si chiude con un **utile prima delle imposte per € 341.936**, contro gli € 316.893 del bilancio 2003, con un miglioramento dei conti di € 25.043.

22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il carico fiscale complessivo dell'esercizio ammonta ad € 338.692 dovuto all'Irap per € 219.290, contro un onere di € 210.899 per il 2003 e all'Ires (ex IRPeG) per € 119.402, mentre nel 2003 non è stato imputato alcun onere perché si presentava una perdita fiscale. Le imposte sono state determinate rettificando opportunamente le voci di costo e di ricavo in base alle disposizioni del DPR 917/86 (TUIR) vigente e del D.Lgs. 446/97 per l'IRAP. Nei prospetti seguenti si evidenzia il passaggio dal risultato d'esercizio all'imponibile fiscale per le due imposte.

IRES (ex IRPeG)

Descrizione	Importo in Euro
Risultato d'esercizio	341.936
Variazioni in aumento	87.495
Variazioni in diminuzione	-60.977
Imponibile IRPEG parziale	368.444
Ripporto perdite pregresse	-6.621
Imponibile IRPEG	361.823

IRAP

Descrizione	Valore bilancio	Var.in aumento	Var.in diminuzione	Valore IRAP
Ricavi vendite e prestazioni	14.421.097	0	0	14.421.097
Variazione rimanenze	1.050	0	0	1.050
Variazione lavori in corso	0	0	0	0
Incrementi immobilizzi	2.031.767	0	0	2.031.767
Altri ricavi e prestazioni	230.676	1.935	30.938	201.673
Totale componenti positivi	16.684.590	1.935	30.938	16.655.587
	Valore bilancio	Var.in diminuzione	Var.in aumento	Valore IRAP
Costi materie prime	5.906.016	0	0	5.906.016
Costi per servizi	3.981.407	189	25.449	3.956.147
Costi per godimento beni Terzi	574.258	0	0	574.258
Ammortamenti beni materiali	1.499.368	0	4.867	1.494.501
Ammortamenti beni immateriali	43.526	0	0	43.526
Variazione rimanenze	-5.356	0	0	-5.356
Accantonamenti deducibili	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	439.981	4.154	67.296	376.839
Totale componenti negativi	12.439.200	4.323	97.612	12.345.931
Valore produzione lorda	4.245.390	6.278	128.550	4.309.656
Contributi INAIL				-46.388
Imponibile IRAP	381.070			4.263.268

23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2004 chiude con un utile complessivo di € 3.244 contro un utile di € 105.994 dell'esercizio precedente, con una differenza di -102.750 €.

CRITERI per la RIPARTIZIONE delle SPESE COMUNI

In continuità con i criteri finora applicati, le spese comuni, per il cui dettaglio bisogna far riferimento al bilancio dei Servizi Generali, sono addebitate alle singole gestioni secondo i seguenti criteri:

1. il costo del personale è imputato direttamente alle varie gestioni in misura proporzionale al carico di lavoro che deriva da ciascuna di esse;
2. i costi generali, di cui all'*Elenco*, sono ripartiti in proporzione ai ricavi industriali.

Per quanto riguarda il personale Acqua Potabile, il costo per la squadra di manutenzione e allaccio utenti, compreso assistente e caposquadra, è ripartito a metà fra i servizi Acqua Potabile e Gas Metano;

Per quanto riguarda il personale d'esercizio operante in turno presso l'impianto di potabilizzazione e le centrali idroelettriche, il relativo costo grava per due terzi sulla gestione Elettricità Produzione e per un terzo sulla gestione Acqua potabile.

Due unità lavorative della gestione Terme svolgono la loro attività anche per l'Acqua Minerale. La ripartizione dei costi è ponderata tra i due Servizi in funzione dell'attività prestata.

Il costo del Laboratorio d'analisi per il controllo delle acque è ripartito fra i servizi Acqua Potabile, Acqua Minerale, Terme e Depurazione.

DEBITI e CREDITI fra GESTIONI e CRITERI di CONSOLIDAMENTO

Nella redazione del consolidato, tutte le partite di scambio fra le varie gestioni sono state eliminate, allo scopo di non influenzare i relativi saldi economici e patrimoniali e fornire un quadro, il più realistico possibile, della capacità economico-finanziaria dell'Azienda verso l'esterno.

La posizione a credito o a debito di ciascuna gestione è sintetizzata nella seguente tabella:

Gestione	Crediti 2004	Debiti 2004	Crediti 2003	Debiti 2003
Servizi generali	1.983.914		1.800.445	
Elettricità Produzione	276.302		162.354	
Elettricità Distribuzione		1.132.277		812.132
Gas metano		474.158		465.072
Acqua potabile		397.164		403.350
Depurazione	130.231	0		66.664
Trasporti		100.852		78.923
Farmacia		56.024		51.954
Acqua minerale		48.878		51.954
Terme		181.094		84.704
Totale	2.390.447	2.390.447	1.962.799	1.962.799

Analogamente dal conto economico consolidato sono stati depurati costi e ricavi come segue:

Descrizione	Costi 2004	Ricavi 2004	Costi 2003	Ricavi 2003
Vendita energia elettrica prodotta	678.603	678.603	1.265.232	1.265.232
Vendita energia elettrica	0	281.181	0	302.646
Vendita acqua potabile	0	17.128	0	18.403
Canoni depurazione	0	170	0	1.676
Quota spese generali	1.732.684	1.732.684	1.476.954	1.476.954
Risorse interne	362.618	362.618	509.873	509.873
Energia per sollevamento	218.266		243.185	
Energia, gas e acqua potabile per servizi	80.213		79.540	
Totale movimenti	3.072.384	3.072.384	3.574.784	3.574.784

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'A.S.S.M. S.p.A.

FERMANELLI Gianni

GAGLIESI Luciano

ARIOZZI Rossano

BIONDI Ezio

FELICIOTTI Giampiero

MANCINELLI Sandro

MARINANGELI Paolo

PAOLUCCI Enrico

VELLA Giuseppe

