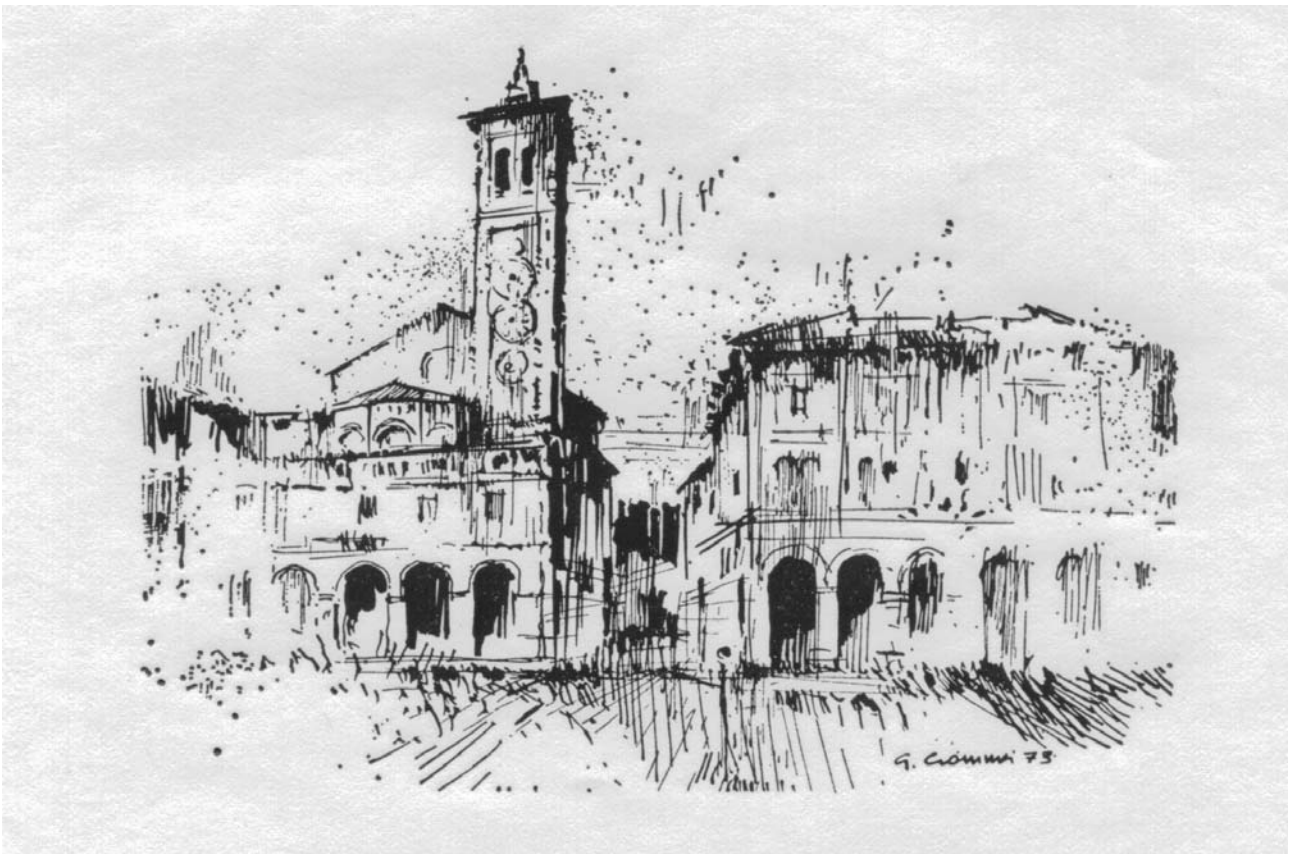




BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2005





ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Nominato con Delibera Assembleare del 8/11/2004

<i>Presidente</i>	FERMANELLI Gianni
<i>Vice presidente</i>	GAGLIESI Luciano
<i>Consigliere effettivo</i>	ARIOZZI Rossano
<i>Consigliere effettivo</i>	BIONDI Ezio
<i>Consigliere effettivo</i>	FELICIOTTI Giampiero
<i>Consigliere effettivo</i>	MANCINELLI Sandro
<i>Consigliere effettivo</i>	MARINANGELI Paolo
<i>Consigliere effettivo</i>	PAOLUCCI Enrico
<i>Consigliere effettivo</i>	VELLA Giuseppe

DIRETTORE GENERALE

Nominato con Delibera Consiglio Comunale n.106 del 9/11/2000

Prorogato con delibera CdA del 9/12/2003

Direttore generale PISCIOTTA Pietro

COLLEGIO SINDACALE

Nominato con Delibera Assembleare del 17/02/2004

<i>Presidente</i>	GULLINI Nazareno
<i>Sindaco effettivo</i>	MASSI Alessandra
<i>Sindaco effettivo</i>	ZEPPILLO Francesca
<i>Sindaco supplente</i>	DELLA CECA Roberta
<i>Sindaco supplente</i>	LAUNO Francesco



BILANCIO ASSM SpA

ESERCIZIO 2005

Conto economico A.S.S.M. SpA
2005
2004
variazioni
A. VALORE DELLA PRODUZIONE:

1. Ricavi da vendite e prestazioni:		14.046.918		14.421.097	-374.179
servizi generali	156.766		176.583		
produzione energia elettrica	12.533		940.484		
distribuzione energia elettrica	6.770.425		6.878.144		
gas metano	824.801		821.450		
gestione calore	289.394		0		
acqua potabile	1.437.223		1.581.924		
depurazione e fognatura	757.925		736.523		
ricavi dal traffico	519.416		511.475		
ricavi da soste a pagamento	153.748		0		
farmacia	1.243.024		1.035.098		
prestazioni termali	1.849.668		1.701.782		
acqua minerale	31.995		37.634		
2. Variazione rimanenze prodotti finiti:		-285		1.050	-1.335
scorte iniziali di magazzino	-1.830		-780		
scorte finali di magazzino	1.545		1.830		
3. Variazione lavori in corso su ordinazione:		0		0	0
rimanenze iniziali lavori in corso su ordinazione	0		0		
rimanenze finali lavori in corso su ordinazione	0		0		
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:		2.238.843		2.031.767	207.076
da acquisti	380.090		344.567		
da lavori, manutenzioni e riparazioni	0		0		
da prestazione di servizi	1.591.914		1.433.143		
da costi del personale	229.383		219.772		
da interessi passivi	0		0		
da imposte e tasse	0		0		
da spese generali	37.456		34.285		
5. Altri ricavi e proventi:		192.884		230.676	-37.792
contributi in c/esercizio	25.305		37.096		
pubblicità e convegni	42.259		52.706		
vendita materiali e manodopera	0		0		
ricavi diversi	18.364		38.774		
rimborso danni e penali	15.709		21.749		
recupero indennità infortuni	8.700		197		
rimborso quota vestiario	1.272		257		
rimborso quota spese generali	0		0		
rimborso quota manodopera	0		0		
plusvalenze da alienazione di immobilizzazioni	5.010		4.305		
affitti attivi	4.901		0		
quota annua contributi c/capitale	71.364		75.592		
A. TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		16.478.360		16.684.590	-206.230

B. COSTI DELLA PRODUZIONE:

6. Spese per acquisti:		5.115.947		5.906.016	-790.069
energia integrativa	3.061.594		4.173.408		
gas metano	254.619		0		
energia elettrica per sollevamento e servizi	173.949		184.714		
materiali a magazzino	1.243.159		1.184.284		
materiali vari di consumo	382.626		363.610		

	2005	2004	variazioni
7. Spese per servizi:	3.902.109	3.981.407	-79.298
manutenzione fabbricati e opere civili	126.877	169.812	
manutenzione macchinari e impianti produzione	137.057	193.683	
manutenzione impianti di distribuzione	366.557	705.903	
manutenzione attrezzature e mobilio	47.176	39.274	
manutenzione apparecchi di misura e controllo	5.337	609	
manutenzione autobus	85.469	65.112	
manutenzione su beni di Terzi	23.550	5.299	
appalti per sviluppo impianti	1.697.776	1.430.574	
consulenze tecniche e mediche	592.264	523.251	
trasporto materiali	4.464	6.851	
trasporto acqua minerale ai rivenditori	1.744	2.511	
spese per automezzi di servizio	73.246	81.605	
sp. accessorie person. tecnico	6.758	3.562	
bolli per bus	3.687	2.816	
assicurazioni industriali	162.804	149.072	
spese per pulizie	61.680	62.108	
spese per addestramento personale	7.123	12.412	
spese telefoniche	51.320	52.679	
spese legali e notarili	7.958	13.711	
spese smaltimento rifiuti speciali e fanghi	118.495	90.944	
spese bancarie	74	55	
spese stampa, spedizione ed esazione bollette	88.522	96.324	
spese postali e bolli	17.122	17.692	
per vigilanza	3.269	3.806	
spese accessorie personale amministrativo	3.555	4.991	
spese Consiglio d'Amministrazione e Collegio Sindacale	104.939	106.337	
spese per collaborazioni	4.868	0	
liberalità	0	0	
concorso spese trasporto curanti	45.757	44.295	
provvigioni di vendita	3.248	3.318	
spese rappresentanza	2.982	1.606	
spese di marketing	46.431	91.195	
8. Per godimento beni di Terzi:	737.370	574.258	163.112
canone concessione comunale	580.431	433.085	
canoni derivazione e attraversam.	83.578	67.634	
fitti passivi e noleggi	73.361	73.539	
9. Spese per il personale:	3.977.654	3.804.594	173.060
stipendi	2.766.255	2.667.768	
oneri aggiuntivi	11.406	0	
oneri sociali obbligatori e previdenza complementare	969.073	910.410	
riduzioni tariffarie	28.128	27.703	
altre spese	24.610	24.504	
variazione ferie non godute	8.282	8.418	
accantonamento al fondo indennità TFR	169.900	165.791	
indennità TFR erogate	116.030	19.361	
dal fondo TFR personale	-116.030	-19.361	
10. Ammortamenti e svalutazioni:	1.374.890	1.567.126	-192.236
ammortamenti:	1.317.031	1.542.894	-225.863
a) immobilizzazioni immateriali	41.554	43.526	
b) immobilizzazioni materiali:			
1. Terreni e fabbricati	218.607	258.591	
2. Impianti e macchinario:	678.643	825.608	
3. Attrezzature industriali e commerciali	332.023	349.608	
4. Altri beni	46.204	65.561	
d) svalutazione attivo circolante:	57.859	24.232	33.627
perdite su crediti	3.273	158	
utilizzo dal fondo svalutazione crediti	-3.273	-158	
	0	0	
accantonam. al fondo svalutazione crediti	57.859	24.232	

segue Conto economico A.S.S.M. SpA	2005	2004	variazioni		
11. Variazioni rimanenze materie prime:			-8.652	-5.356	-3.296
scorte iniziali di magazzino	631.526	626.169			
scorte finali di magazzino	<u>-640.178</u>	<u>-631.525</u>			
12. Accantonamenti per rischi:			81.262	35.494	45.768
accantonamento al fondo rischi	81.262	35.494			
utilizzo del fondo rischi	0	0			
altri accantonamenti	0	0			
utilizzo del fondo per altri accantonamenti	<u>0</u>	<u>0</u>			
13. Altri accantonamenti			18.716	0	18.716
14. Oneri diversi di gestione:			437.396	439.981	-2.585
IVA indetraibile sugli acquisti	114.652	85.053			
tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	28.114	27.933			
imposta comunale sugli immobili	21.893	21.864			
altre imposte e tasse	55.861	113.097			
contributi associativi	40.115	37.675			
contributo temporaneo per gli elevati costi di distr. Gas	13.322	6.942			
trattenute su vendite SSN	5.642	4.662			
contributo vigilanza / controllo dighe	16.340	16.340			
indennizzi all'utenza	0	5.305			
cancelleria e stampati	26.115	28.682			
acquisto libri e riviste	7.320	8.758			
liberalità	11.439	9.212			
altre spese generali	11.260	8.681			
spese per sicurezza sul lavoro	0	0			
minusvalenze su alienazioni di immobilizzi	85.323	65.777			
spese c/c tesoreria	<u>0</u>	<u>0</u>			
B. TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			15.636.692	16.303.520	-666.828
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE			841.668	381.070	460.598
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15. Proventi da partecipazioni			59.969	64.186	-4.217
a) in imprese controllate	0	0			
b) in imprese collegate	0	0			
c) in altre imprese	<u>59.969</u>	<u>64.186</u>			
16. Altri proventi finanziari:			34.202	34.424	-222
c1) interessi su depositi bancari	966	1.013			
c2) interessi su depositi cauzionali	0	0			
c3) interessi di mora su crediti	20.252	20.299			
c4) interessi per dilazione pagamenti	11.362	11.362			
c5) rivalutazione credito di imposta su TFR	1.599	1.750			
c6) interessi su operazioni finanziarie	<u>23</u>	<u>0</u>			
17. Interessi ed altri oneri finanziari:			-148.869	-125.246	23.623
d1) su mutui	-115.945	-88.972			
d2) su scoperti bancari	-30.558	-34.339			
d3) altri oneri finanziari	<u>-2.366</u>	<u>-1.935</u>			
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-54.698	-26.636	-28.062
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18. Rivalutazioni			0	0	0
19. Svalutazioni			0	-4.650	4.650
svalutazione di partecipazioni	<u>0</u>	<u>-4.650</u>			
D. TOTALE DELLE RETTIFICHE			0	-4.650	4.650

segue Conto economico A.S.S.M. SpA	2005	2004	variazioni
E. PROVENTI STRAORDINARI			
20. Proventi straordinari:	34.380	3.966	30.414
plusvalenze straordinarie	0	0	
sopravvenienze attive	31.292	3.966	
insussistenze del passivo	3.088	0	
utilizzo fondi per manutenzioni cicliche	0	0	
21. Oneri straordinari:	-282.261	-11.814	-270.447
sopravvenienze passive	-276.885	-4.154	
minusvalenze straordinarie	0	0	
spese impreviste e straordinarie	-5.376	-7.660	
E. TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI	-247.881	-7.848	-240.033
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	539.089	341.936	197.153
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-486.275	-338.692	-147.583
IRES	-228.319	-119.402	
IRAP	-257.956	-219.290	
IRES differita	0	0	
IRAP differita	0	0	
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	52.814	3.244	49.570

Stato Patrimoniale A.S.S.M. SpA	2005	2004	variazioni
ATTIVO			
A. CREDITI PER CAPITALE DA VERSARE	0	0	0
B. IMMOBILIZZAZIONI	36.398.123	35.161.698	1.236.425
I. Immobilizzazioni immateriali:	53.820	59.967	-6.147
1. Spese di impianto	13.721	9.232	
2. Costi ricerca, sviluppo e pubblicità	0	1.213	
4. Concessioni, licenze, marchi e simili	21.017	46.940	
6. Immobilizzazioni in corso	19.082	2.582	
II. Immobilizzazioni materiali:	36.005.940	34.756.041	1.249.899
1. Terreni e fabbricati	12.738.836	12.266.443	
2. Impianti e macchinario:	18.875.232	17.962.574	
3. Attrezzature industriali e commerciali	2.494.972	2.450.720	
4. Altri beni	1.329.870	1.274.236	
5. Immobilizzazioni in corso	567.030	802.068	
III. Immobilizzazioni finanziarie:	338.363	345.690	-7.327
1. Partecipazioni in altre imprese	142.532	142.532	0
2. Crediti:	182.191	189.518	-7.327
b) verso imprese collegate	10.111	10.111	
d) verso altri:			
1. Stato			
1. depositi cauzionali presso Ministero del Tesoro	100.527	100.527	
2. imposta sul TFR	51.938	60.038	
4. verso Enti settore pubblico allargato:			
1. deposito cauzionale presso PT	0	0	
e) diversi			
1. depositi cauzionali presso terzi	19.615	18.842	
3. Altri titoli	13.640	13.640	0
1. titoli di Stato	0	0	
2. La Fondiaria c/indennità TFR	13.640	13.640	
C. ATTIVO CIRCOLANTE	8.199.576	7.644.661	554.915
I. Rimanenze:	641.722	633.356	8.366
1. Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	640.177	631.526	
3. Lavori in corso su ordinazione	0	0	
4. Prodotti finiti e merci	1.545	1.830	
II. Crediti:	7.361.165	6.850.836	510.329
1. Crediti verso clienti:	4.271.137	4.453.789	-182.652
1. per fatture da emettere	2.289.184	2.089.694	
2. per fatture emesse	2.339.663	2.639.182	
3. per fatture emesse con scadenza oltre l'anno suc	13.944	27.889	
4. fondo svalutazione crediti	-196.952	-142.367	
5. utenti c/movimenti da sistemare	-174.702	-160.609	
6. crediti per interessi di mora	0	0	
7. fondo interessi di mora	0	0	
2. Crediti verso imprese controllate	0	0	0
3. Crediti verso imprese collegate	12.620	12.620	0
4. Crediti verso imprese controllanti (Comune di Tolentino):	723.340	215.850	507.490
1. per somministrazione el-ap-gm	315.362	115.157	
2. per addebiti vari	407.978	100.693	
3. per altro	0	0	

segue ATTIVO A.S.S.M. SpA	2005	2004	variazioni
5. Verso altri:	2.354.068	2.168.577	185.491
1.Crediti fra gestioni	0	0	
2.verso clienti per dilazione pagamenti	22.721	34.085	
3.Erario c/IVA	166.225	55.657	
4.v/Erario per imposta di bollo	0	0	
5.v/Erario per imposta di consumo	44.749	9.440	
6.v/Prov. per add. imposta di consumo	2.277	29.285	
7.v/la Regione	1.920.751	1.996.237	
8.v/la Regione per addizionale imposta di consumo	0	0	
9.verso il personale	2.056	2.056	
10.spese anticipate per nuove gestioni	0	2.034	
11.altri crediti	189.131	32.810	
12.verso Cassa conguaglio	0	541	
13.Verso Erario per IRES	0	274	
14.Verso Erario per IRAP	0	0	
15.Crediti per contributi d'esercizio emergenza idrica	6.158	6.158	
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV. Disponibilità liquide:	196.689	160.469	36.220
1. Depositi bancari e postali presso:	175.455	155.093	20.362
a) Tesoriere	0	0	
b) Banche	358	276	
1.Tesoreria c/competenze attive	0	0	
2.POS e carte di credito	358	276	
c) Poste	175.097	154.817	
2. Assegni	0	1.081	-1.081
3. Denaro e valori in cassa	21.234	4.295	16.939
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	47.913	38.548	9.365
Ratei attivi	0	0	
Risconti attivi	47.913	38.548	
Totale attivo	44.645.612	42.844.907	1.800.705
Conti d'ordine:	19.637.893	20.139.601	-501.708
1. beni demaniali in uso	10.482.835	10.482.836	
2. limite scoperto su c/tesoreria	4.131.655	4.131.655	
3. beni di terzi	6.080	6.078	
4. fideiussioni di terzi a garanzia	373.101	469.355	
5. beni presso Terzi	6.769	5.995	
6. clienti per imballi a rendere	52.849	52.912	
7. rate residue mutui	4.584.604	4.990.770	
Totale a pareggio	64.283.505	62.984.508	1.298.997

Stato Patrimoniale A.S.S.M. SpA		2005	2004	variazioni	
PASSIVO					
A. PATRIMONIO NETTO		28.228.849	28.176.034	52.815	
I. Capitale sociale	<u>26.005.200</u>	26.005.200	<u>26.005.200</u>	26.005.200	0
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	0
III. Riserve di rivalutazione	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	0
IV. Riserva Legale	<u>6.900</u>	6.900	<u>6.738</u>	6.738	162
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	0
VI. Riserve statutarie o regolamentari:		0	0	0	0
1. Fondo di riserva	0		0		
2. Fondo rinnovo impianti	0		0		
3. Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	0		0		
4. Fondo oneri e imprevisti	<u>0</u>		<u>0</u>		
VII. Altre riserve:		2.163.933	2.160.850	3.083	
1. Riserva straordinaria libera	3.100		0		
2. Riserva straordinaria vincolata	186.095		186.111		
3. Riserva per conferimento definitivo ex art.115	1.974.736		1.974.736		
4. arrotondamenti per bilancio esposto in unità di euro	<u>2</u>		<u>3</u>		
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo:		2	2	0	
IX. Utile (Perdita) dell'esercizio:	<u>52.814</u>	52.814	<u>3.244</u>	3.244	49.570
B. FONDI RISCHI E ONERI:		1.335.850	1.235.880	99.970	
1. per trattamento di quiescenza	0		0		
2. per imposte differite	74.901		74.909		
3. Altri:	0		0		
a. Fondo rischi	1.242.233		1.160.971		
b. Altri fondi	<u>18.716</u>		<u>0</u>		
C. Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinat	1.557.587	1.557.587	1.511.193	1.511.193	46.394
D. DEBITI		11.250.400	9.585.969	1.664.431	
1. Prestiti obbligazionari		0	0	0	0
2. Obbligazioni convertibili		0	0	0	0
3. Debiti verso:		3.101.515	880.744	2.220.771	
a) Tesoriere	3.086.640		719.083		
b) Banche	<u>14.875</u>		<u>161.661</u>		
4. Mutui:		3.853.715	4.122.820	-269.105	
1. quota entro l'esercizio successivo	278.078		268.543		
2. quota oltre l'esercizio successivo	<u>3.575.637</u>		<u>3.854.277</u>		
5. Acconti		205.424	207.740	-2.316	
1. acconti da clienti su fatture	30.196		23.382		
2. depositi cauzionali	62.719		61.075		
3. anticipi canoni	<u>112.509</u>		<u>123.283</u>		
6. Debiti verso fornitori:		2.601.887	2.688.057	-86.170	
1. fornitori per fatture ricevute	1.843.063		1.338.393		
2. fornitori per fatture da ricevere	<u>758.824</u>		<u>1.349.664</u>		

segue PASSIVO A.S.S.M. SpA	2005	2004	variazioni
7. Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
8. Debiti verso imprese controllate	0	0	0
9. Debiti verso imprese collegate	0	46.694	-46.694
debiti verso S.I.G. SpA	0	46.694	
debiti verso Prometeo SpA	<u>0</u>	<u>0</u>	
10. Debiti verso imprese controllanti (Comune di Tolentino):	642.172	735.104	-92.932
a) per quote di utile di esercizio	0	0	
b) per interessi	0	0	
c) altri	0	0	
1. addizionali su energia elettrica	272	27.608	
2. canone annuo su beni demaniali	0	1.053	
3. addebiti vari	19.851	0	
4. finanziamenti entro i 12 mesi successivi	131.775	84.393	
5. finanziamenti oltre i 12 mesi successivi	<u>490.274</u>	<u>622.050</u>	
11. Debiti tributari:	408.593	440.876	-32.283
1.v/Erario per imposta di consumo e addizionali	0	0	
2.v/Cassa Conguaglio per sovrapprezzo termico	177.689	216.828	
3.v/Erario per IRPEF	87.355	91.476	
4.v/Erario per IRES	98.141	119.402	
5.v/Erario per imposta sul TFR	614	45	
6.v/Erario per IRAP	39.436	10.504	
7.v/Erario per IVA	0	0	
8.v/Erario per imposta di bollo	5.115	2.378	
9.v/Amministrazione provinciale di Macerata	0	0	
10.v/diversi Comuni per addizionale	<u>243</u>	<u>243</u>	
12. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza socia	<u>229.597</u>	<u>217.573</u>	12.024
13. Altri debiti:	207.497	246.361	-38.864
1.debiti fra gestioni	0	0	
2.v/ il personale	15.816	20.455	
3.v/personale per ferie non godute	116.700	108.415	
4.bollette negative	15.976	15.382	
5.supero vincolo V1	40.104	76.181	
6.altri debiti	<u>18.901</u>	<u>25.928</u>	
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.272.926	2.335.831	-62.905
Ratei passivi	17.043	31.876	
Risconti passivi	<u>2.255.883</u>	<u>2.303.955</u>	
Totale passivo	44.645.612	42.844.907	1.800.705
Conti d'ordine:	19.637.893	20.139.601	-501.708
1. beni demaniali in uso	10.482.835	10.482.836	
2. limite scoperto su c/tesoreria	4.131.655	4.131.655	
3. beni di terzi	6.080	6.078	
4. fideiussioni di terzi a garanzia	373.101	469.355	
5. beni presso Terzi	6.769	5.995	
6. clienti per imballi a rendere	52.849	52.912	
7. rate residue mutui	4.584.604	4.990.770	
Totale a pareggio	64.283.505	62.984.508	1.298.997



NOTA INTEGRATIVA
ex art.2427 Codice Civile

ESERCIZIO 2005

NOTA INTEGRATIVA

ad illustrazione delle voci e dei criteri adottati nella redazione del Bilancio dell'esercizio 2005

Il Bilancio d'esercizio 2005 è stato redatto nell'osservanza delle vigenti disposizioni di legge, con riferimento ai Principi Contabili, enunciati dall'O.I.C. Organismo Italiano di Contabilità. 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 d'euro) al bilancio (con saldi espressi invece in unità d'euro) si è provveduto ad arrotondare le voci, imputando gli arrotondamenti al conto *arrotondamenti per bilancio esposto in unità d'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.6/03 di 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 d'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 € 2.424.186, e dalla quota capitale dei mutui contratti dal Comune per finanziare il capitale sociale, per un ammontare di € 50.313 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 d'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 d'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 € 59.969, 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 31.12.2004	Assunzioni	Cessazioni	Passaggi interni	Situazione al 31.12.2005
Dirigenti	1	0	0	0	1
Categorie direttive	11	0	0	0	11
Impiegati	36	6	10	0	32
Operai	41	31	28	0	44
Totale	89	37	38	0	88

- 16) I compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci per l'esercizio 2005 ammontano ad €104.939 di cui:

Amministratori	68.947
Sindaci	35.992

- 17) Il capitale sociale, al 31 dicembre 2005, 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 d'acquisto o di realizzazione.

I cespiti al 31.12.2005 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	142.809	7.373	0	-3.477	146.706
I. 2. Costi pubblicitari	3.892	0	0	0	3.892
I. 3. Spese d'impianto	71.756	14.914	0	0	86.670
II. 1. Terreni e fabbricati	13.186.044	519.014	190.614	-4.028	13.891.643
II. 2. Impianti e macchinari	21.442.461	885.363	782.934	-90.408	23.020.350
II. 3. Attrezzatura industriale e commerciale	3.698.474	498.651	-132.883	-7.860	4.056.382
II. 4. Altri beni	1.438.979	71.483	30.358	0	1.540.820
Immobilizzazioni in esercizio	39.984.415	1.996.799	871.023	-105.773	42.746.464
I. 6. Beni immateriali in corso	2.582	16.500	0	0	19.082
II. 5. Cespiti in costruzione	802.068	636.190	-871.023	-205	567.030
Totale generale immobilizzazioni	40.789.065	2.649.489	0	-105.978	43.332.576

Nella colonna *Acquisti nell'anno* sono compresi € 2.238.843 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 31.12.2005 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	95.869	29.916	-97	125.688	21.017	85%
I. 2. Costi pubblicitari	2.679	1.213	0	3.892	0	100%
I. 3. Spese d'impianto	62.525	10.425	0	72.949	13.721	82%
II. 1. Terreni e fabbricati	919.600	218.607	14.600	1.152.807	12.738.836	8%
II. 2. Impianti e macchinario	3.479.887	678.642	-13.410	4.145.118	18.875.232	18%
II. 3. Attrezzatura industriale e commerciale	1.247.754	332.023	-18.368	1.561.410	2.494.972	38%
II. 4. Altri beni	164.742	46.207	0	210.949	1.329.870	13%
Totale fondo ammortamento	5.973.057	1.317.032	-17.274	7.272.815	35.473.649	17%
I. 6. Beni immateriali in corso	0	0	0	0	19.082	
II. 5. Cespiti in costruzione	0	0	0	0	567.030	
Totali generali	5.973.057	1.317.032	-17.274	7.272.815	36.059.760	

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 esplicano 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 € 21.017 di valore, al netto degli ammortamenti che sono 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 € 13.721 di valore, al netto degli ammortamenti calcolati in base alla possibilità di utilizzo.

Nell'esercizio sono stati capitalizzati in totale € 38.787, fra cui i costi sostenuti per la pratica di rinnovo delle concessioni minerarie (€ 10.173), per i contratti di servizio con il Comune per le nuove gestioni Calore e Parcheggi (€ 4.740), fra le Spese d'impianto, € 7.373 per il software e per le pratiche per l'ottenimento della certificazione di qualità (€ 16.500), fra le opere in corso.

B. II. 4. altri beni.

In tale voce è compresa una serie di costi sostenuti per l'ampliamento e il continuo miglioramento dei beni demaniali per un ammontare, al netto dell'ammortamento, di € 1.329.870. Fra i più significativi si segnalano per il servizio AP: € 298.255 per lavori in sorgente e alla condotta di Valcimarra; € 59.682 di interventi al serbatoio Vaglie; € 47.344 ai pozzi Pianibianchi; € 89.8025 al potabilizzatore ed € 10.911 agli impianti di pompaggio. Per il servizio EP: € 393.201 per lavori al canale Pianarucci oltre € 133.144 al bacino Le Grazie. Per il servizio Farmacia € 72.543 per lavori di ristrutturazione locali. Tali costi figurano nei vari stati patrimoniali alla voce *opere gratuitamente devolvibili* e saranno ammortizzati con coefficienti appropriati alla natura dei beni.

Nell'esercizio sono stati capitalizzati in totale € 71.482, fra cui i costi sostenuti per il completamento dei lavori di ristrutturazione dei locali Farmacia, iniziati nel 2004, per € 45.125; inoltre nuovi allacci alle reti AP nei Comuni soci, per € 23.534 e € 1.323 per interventi al potabilizzatore; infine lavori di potenziamento all'impianto di adduzione acqua salsobromiodica per € 1.500.

B. III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Voce **B. III. 1. Partecipazioni.** Al 31.12.2005 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 31.12.2005, 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, da 20.559 azioni mediante versamento in denaro.

La compagine sociale al 31.12.2005 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 31.12.2005 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.

La compagine sociale al 31.12.2005 è formata come segue:

socio	Quote	% del capitale sociale
Contram SpA – Camerino	50	50,00000%
Maresca & Fiorentino SpA – Bologna	15	15,00000%
APM SpA – Macerata	7	7,00000%
Brutti Enrico snc – Jesi	5	5,00000%
Ercole Piangiarelli snc – Macerata	7	7,00000%
ASSEM SpA – S. Severino M.	13	13,00000%
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) via A. Caselli 44, 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). 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 e dunque con un sovrapprezzo di € 8.909 rispetto al valore nominale. La compagine sociale al 31.12.2005 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 2005 è sintetizzata nella seguente tabella:

Società partecipata	Prometeo SpA 31.12.04	S.T.M. cons.r.l. 31.12.04	S.S.M. Srl 31.12.04	UNIDRA s.cons.r.l. 31.12.05	S.I.G. SpA 31.12.04
Dati patrimoniali					
Capitale sociale	1.938.743	11.000	10.000	12.000	7.000.000
Patrimonio netto	3.943.998	14.316	-20.504	9.244	8.088.611
Di cui Utile (Perdita)	1.816.056	557	-110.970	-11.556	100.325
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 € 182.191, corrispondente al valore del denaro versato, (con una variazione di meno € 7.327 rispetto al 2004) e sono costituiti da depositi cauzionali presso il Ministero del Tesoro (€ 100.527, stessa cifra del 2004), presso Terzi (€ 19.615 + € 773), dal credito derivante dal versamento in conto capitale a favore di Prometeo SpA (€ 10.111, stessa cifra 2004) e dal credito per imposte anticipate sul TFR (€ 51.938, -8.100

rispetto al 2004), 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, invariata rispetto al 2004.

Rispetto al bilancio 2004 si registra, per il totale delle immobilizzazioni finanziarie, una diminuzione complessiva di € 7.327, dovuto al parziale recupero delle imposte sul TFR come sopra ricordato.

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 Terme, che sono state valutate con il metodo F.I.F.O., e della gestione Farmacia, che sono state valorizzate riducendo l'ultimo prezzo di vendita (esclusa IVA) dello sconto mediamente praticato dai grossisti, 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 2005, le scorte hanno registrato un incremento per € 8.652, passando da € 631.526 al 31.12.2004, ad € 640.177 al 31.12.2005. 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	346.034	319.580	319.848	345.765
Elettricità Produzione	0	15.741	15.741	0
Gas Metano	36.597	29.922	33.157	33.362
Calore	0	7.357	5.952	1.405
Acqua Potabile	67.841	109.732	110.971	66.602
Depurazione	21.438	63.082	74.452	10.068
Trasporti	6.211	74.961	77.177	3.995
Parcheggi	0	5.259	5.259	0
Farmacia	96.560	856.548	838.391	114.717
Acqua Minerale	12.315	19.228	21.163	10.380
Terme	44.530	111.039	101.686	53.883
Totale materie prime (C.I.1)	631.526	1.612.449	1.601.860	640.177

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 decremento del valore delle rimanenze di € 285, passando da € 1.830 del 2004 a € 1.545 del 2005. 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	1.830	31.710	31.995	1.545
Totale prodotti finiti (C.I.4)	1.830	31.710	31.995	1.545
Totale rimanenze (C.I.1 + C.I.4)	633.355	1.644.159	1.635.793	641.722

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 31.12.2005 è pari ad € 7.361.165, con un incremento di € 510.329 sull'esercizio precedente (€ 6.850.836), per la cui analisi si rimanda ai successivi punti.

C. II. 1. Crediti verso clienti

In questa voce sono classificati i crediti di natura commerciale, iscritti in bilancio al loro valore nominale e ridotti a quello di presunto realizzo mediante la rettifica del fondo svalutazione crediti evidenziato con il segno negativo.

Al 31.12.2005 ammontano a € 4.271.137, al netto del *Fondo Svalutazione Crediti*, con un decremento di € 182.652 rispetto all'esercizio precedente (€4.453.789). Tale importo comprende i crediti vantati verso gli utenti e i clienti per € 4.642.791 nominali contro € 4.756.765 al 31.12.2004. Nell'importo indicato è compreso anche un credito con scadenza oltre l'anno successivo per l'importo di € 13.944, contro € 27.889 al 31.12.2004, 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 sono corrisposti gli interessi di dilazione per complessivi € 56.810, anch'essi rateizzati con le stesse scadenze concordate per il capitale. La scadenza prevista per il 2005 è stata regolarmente pagata dal debitore.

Non esistono crediti con scadenza oltre i cinque anni.

Il **Fondo Svalutazione Crediti** ammonta a € 196.952 (+54.585 sul 2004) e rappresenta circa il 2,6% del valore nominale totale dei crediti, percentuale che sale al 4,41% se paragonata ai soli crediti commerciali. 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 31.12.2005 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 31.12.2005, per la parte corrente, ammonta a € 723.340 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 31.12.2005	AI 31.12.2004	Variazione
Servizi generali	68.030	17.072	+50.958
Elettricità distribuzione	348.650	176.668	+171.982
Gas metano	9.520	1.023	+8.497
Calore	198.435	0	+198.435
Acqua potabile	46.597	15.415	+31.182
Trasporti	28.224	190	+28.034
Parcheggi	23.884	0	+23.884
Farmacia	0	482	-482
Terme	0	5.000	-5.000
TOTALE PARTE CORRENTE	723.340	215.850	+507.490

Rispetto al 31.12.2004, il credito verso il Comune è aumentato di € 507.490, per effetto delle minori compensazioni effettuate in corso d'esercizio ed alla crescita del fatturato verso il Comune. Nel prospetto seguente sono elencate le partite creditorie in essere al 31.12.2005 dettagliate per oggetto e confrontate con il saldo dell'esercizio precedente:

Composizione crediti verso il Comune

Credito	Saldo al 31.12.2005	Saldo al 31.12.2004	Variazione
Bollette acqua	45.261	15.415	+29.846
Bollette elettricità	270.101	99.742	+170.359
Fatture da Servizi generali	68.030	17.072	+50.958
Fatture per lavori Elettricità	78.549	76.926	+1.623
Fatture da servizio Gas	9.520	1.023	+8.497
Fatture gestione Calore	198.435	0	+198.435
Fatture per lavori Acqua potabile	1.336	0	+1.336
Fatture da servizio Trasporti	28.224	190	+28.034
Abbonamenti e sanzioni PA	23.884	0	+23.884
Fatture da servizio Farmacia	0	482	-482
Fatture da servizio Terme	0	5.000	-5.000
Totale complessivo crediti	723.340	215.850	+507.490

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 evidenziate solamente nei bilanci delle singole gestioni. Per un quadro riassuntivo di tale situazione si rimanda al paragrafo dedicato all'interscambio nell'apposita sezione della presente Nota.

2/15. Altri crediti.

Nel complesso questa voce presenta un saldo di € 2.354.068, con un incremento di € 185.491 rispetto all'esercizio precedente. I principali movimenti registrati nel corso dell'anno sono stati:

- aumento dei crediti per complessivi € 302.198, fra cui maggior crediti derivanti dal conguaglio dell'addizionale provinciale di consumo (€ 35.309), per IVA a credito (€ 110.568), per stima della perequazione dei costi di distribuzione elettricità (€ 127.166), contributo a copertura del maggior onere del rinnovato ccnl TR (€ 19.203) e per altri crediti per € 9.952.
- diminuzione dei crediti per complessivi € 116.707, per rideterminazione e riscossione di contributi dalla Regione Marche (€ 75.486), per imposta di consumo (€ 27.008), incasso degli interessi per dilazione pagamento (€ 11.364) concesso alla Chito srl sul credito di cui al punto C.II.1.3. e per altre partite per complessivi € 2.849.

La voce *11.altri crediti*, che presenta un totale per € 189.131, è composta come segue:

Descrizione	Importo
Indennizzo danni da rimborsare nel 2006 competenza 2005	900
Abbonamento a riviste	612
Inserzione su annuari 2006	1.684
Licenze SW 2006	1.406
Licenze UTF 2006 pagate anticipatamente a dicembre 2005	826
Valore di presumibile realizzo sui farmaci scaduti	2.200
Contributi maggiori oneri rinnovato ccnl TR	19.203
Conguaglio perequazione CCA-trasp.-distr.-trasf. 2004	26.829
Conguaglio perequazione CCA-trasp.-distr.-trasf. 2005	127.166
Bollette di importo minimo da riaddebitare	2.068
Utili su polizza AIL	23
Riduzioni tariffarie a favore dell'emittenza locale	5.702
Canone 2006 per smaltimento rifiuti speciali	512
TOTALE GENERALE	189.131

C. IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le **disponibilità liquide** ammontano ad € 196.689 (+ 36.220 € rispetto al 2004) e sono costituite dai fondi presso:

- le **Banche** (voce **C.IV.1.c.**) per i pagamenti ricevuti tramite POS e carte di credito per € 358;
- le **Poste Italiane** (voce **C.IV.1.c.**) per € 175.097 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 € zero;
- il **denaro e valori in cassa** (voce **C.IV.3.**) ammontano a € 21.234, sono costituiti 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 31.12.2005, ammontano a € 47.913, contro i 38.548 € di fine 2004, e sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale come prescritto dai Principi contabili.

Dettaglio Risconti attivi al 31.12.2005

Descrizione	Importo
Quota 2006/7 estensione garanzia apparecchi CED	454
Quota 2006/8 manutenzione centralino telefonico	1.526
Quota 2006 estensione garanzie del sistema informatico	5.516
Quota 2006 canone abbonamento disinfezione bagni	456
Quota 2006 abbonamento a rivista e a provider internet	208
Quota 2006 contratto consulenza previdenziale	270
Quota 2006 affitto locali uso officina	2.094
Quota esercizi futuri dei canoni per attraversamenti	660
Quota 2006 diritto sfruttamento concessioni minerarie	1.333
Rinvio quote 2006 premio fidejussione	3.782
Quota 2006/19 imposta sostitutiva 0,25% sui mutui	8.975
Quota 2006 premio assicurazioni RC amm. + RC profess. +All risks	17.715
Quota 2006 pubblicità	767
Quota 2006 bolli automezzi	4.157
TOTALE RISCONTI ATTIVI	47.913

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 2005 non sono intervenute variazioni, pertanto al 31 dicembre 2005, 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 2005 è stato accantonato il 5% dell'utile 2004 pari ad € 162, portando il saldo della riserva ad € 6.900.

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 libera, per un importo di € 3.100, è costituita dall'accantonamento del residuo utile 2004 (€ 3.083) e dallo svincolo di € 17 relativi ad una ridottissima parte di cespiti con ammortamento anticipato che sono stati alienati nell'esercizio.

2. Riserva straordinaria vincolata ammonta ad € 186.095, 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. A seguito dell'alienazione di alcuni cespiti tale riserva si è ridotta di € 17 rispetto al suo valore al 31.12.2004.

3. Riserva per conferimento definitivo ex art.115 (D.Lgs.267/00) ammonta a €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.

4. 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 € 2.

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 2005 chiude con un utile netto per € 52.814, al netto della tassazione, che grava per € 486.275.

Rispetto all'esercizio precedente si ha una variazione di +49.570 €. I risultati delle singole gestioni sono riportati nella seguente tabella.

Gestione	Risultati 2005	Risultati 2004	Variazioni
Servizi generali	0	0	0
Elettricità Produzione	349.006	224.949	+124.057
Elettricità Distribuzione	149.982	-54.973	+204.955
Gas metano	183.902	55.230	+128.672
Calore	347	0	+347
Servizio Idrico Integrato	-216.518	-87.237	-129.281
Trasporti	-216.460	-80.874	-135.586
Parcheggi	16.313	0	+16.313
Farmacia	16.489	1.430	+15.059
Acqua minerale	-75.639	-1.238	-74.401
Terme	-154.608	-54.043	-100.565
ASSM SpA	+52.814	+3.244	+49.570

Per l'analisi delle 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			26.005.200
A.II. Riserva da Sovrapprezzo azioni	0			0
A.III. Riserve di rivalutazione	0			0
A.IV. Fondo riserva legale	6.738	162		6.900
A.V. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			0
A.VI. Riserve statutarie o regolamentari	0			0
A.VII.1. Riserva straordinaria libera	0	3.100		3.100
A.VII.2. Riserva straordinaria vincolata	186.111		17	186.095
A.VII.3. Riserva per conferimento ex art. 115	1.974.736			1.974.736
A.VII.4. arrotondamento bilancio in Euro	3	2	3	2
A.VIII. Utile (Perdita) portati a nuovo	3.246		3.244	2
A.IX. Utile (Perdita) dell'esercizio	0	716.039	663.225	52.814
Totale Patrimonio Netto	28.176.034	719.303	666.489	28.228.849

B. FONDI RISCHI ED ONERI

B. 2. Fondo imposte differite

La cifra esposta in bilancio per € 74.901 deriva dalle imposte, calcolate al 36% dell'ex Irpeg e al 4,25% dell'Irap, sull'ammortamento anticipato, per € 186.111, fatto valere in dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2001. In questo esercizio il fondo è stato utilizzato per € 6, pari alle imposte che gravano sulle quote degli ammortamenti anticipati calcolate su alcuni cespiti alienati nell'esercizio e che sono state addebitate come costo all'esercizio 2001, nel rispetto del principio della competenza. In sostanza l'esercizio 2005 non sostiene il costo degli ammortamenti anticipati, che sono stati attribuiti al 2001, ma utilizza questa piccola parte del fondo per far fronte al debito che ne deriva verso l'Erario, quindi opera una riclassificazione del debito da potenziale a certo.

B. 3.a Fondo rischi

Nel complesso il **fondo rischi** (voce **B. 3.a**) ammonta ad € 1.242.233. Gli elementi a disposizione hanno portato ad accantonare nel corso dell'esercizio un importo pari ad € 81.262 e non sono stati fatti utilizzi, come evidenziato nella seguente tabella:

valore del FONDO RISCHI al 1.1.2005	(in Euro)	1.160.971
Accantonamento d'esercizio		81.262
Utilizzo del fondo		0
Valore del FONDO RISCHI al 31.12.2005		1.242.233

L'Azienda ha in corso al 31.12.2005, ancora pendenti, le seguenti controversie legali:

- con la Cassa Conguaglio, per il sovrapprezzo termico relativi ai fallimenti delle ditte Cartiere di Tolentino e Fornace: il rischio è stato stimato in € 1.054.766, cifra che è stata aggiornata per il 2005 al tasso legale oltre all'inflazione, con un accantonamento pari ad € 26.073;
- Con la Ditta Caponi per danni addebitabili a un movimento franoso provocato da presunte perdite d'acqua dalle tubature: il rischio è stato stimato in € 62.456, aggiornato per il 2005 con un accantonamento di € 2.398;
- Con l'INPS per la richiesta dei contributi per l'indennità di malattia: tale vertenza riguarda tutto il comparto delle public utilities che, a termini di legge, potevano evitare di pagare il contributo di malattia perché il ccnl di settore garantiva la corresponsione integrale della retribuzione in caso di malattia del lavoratore. Il rischio è stato stimato in € 109.711, per la cui copertura è stata utilizzata la parte di fondo che resta dalla causa Meloni (€ 56.920, di cui al successivo punto) e con accantonamento della rimanenza pari ad € 52.791.
- con la Ditta Meloni S.p.A., la causa civile di risarcimento danni si è conclusa con esito favorevole, pertanto l'accantonamento di € 72.220 che si è reso disponibile sarà utilizzato per due finalità: copertura delle spese legali (valutate in € 15.300) e parziale copertura del rischio con l'INPS di cui al punto precedente (residuo € 56.920).

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

B. 3.b Fondo oneri

E' stato istituito un fondo per fronteggiare passività legate alla produttività da erogare al personale, che alla data di redazione del bilancio non è ancora determinata nell'importo ma che si manifesterà di certo nel corso dell'esercizio successivo. L'accantonamento a tale fondo, stimato su dati degli anni precedenti, è pari ad € 18.716.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La consistenza di tale fondo corrisponde alle indennità maturate alla data del 31.12.2005, 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 1.1.2005	1.511.193
Erogazioni al personale licenziato e per anticipazioni	-116.030
Imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni	-4.395
Rettifiche	-3.080
Accantonamenti di esercizio	169.899
Valore del fondo al 31.12.2004	1.557.587

D. DEBITI

L'esposizione debitoria complessiva ammonta ad € 11.250.400, iscritta in bilancio al valore nominale, con un incremento pari ad € 1.664.431 rispetto al 2004, composto come segue.

Il debito verso il tesoriere per lo scoperto di cassa (voce **D.3.a**) ammonta ad € 3.086.640, cui vanno aggiunte le competenze passive maturate sul conto nell'ultimo trimestre pari ad € 14.876. Il peggioramento che si denota per € 2.367.557 (- € 2.220.771 comprese le competenze passive) rispetto al saldo di fine 2004, è dovuto in gran parte dal finanziamento per cassa degli investimenti effettuati nell'anno, mentre sono state liquidate le competenze passive maturate entro il 31.12.05. La massa dei movimenti finanziari registrati e i saldi per ogni gestione sono riepilogati nella seguente tabella.

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31.12.2005

GESTIONE	Saldo iniziale	Riscossioni	Pagamenti	Saldo finale
Servizi generali	1.094.784	2.560.829	4.317.918	-662.305
Elettricità Produzione	-357.010	363.733	1.226.218	-1.219.494
Elettricità Distribuzione	1.024.250	9.336.078	7.736.527	2.623.801
Gas Metano	724.182	1.008.738	768.799	964.121
Calore	0	0	248.651	-248.651
Acqua Potabile	-1.154.469	2.329.218	1.717.139	-542.390
Depurazione	-581.823	172.719	1.777.520	-2.186.625
Trasporti	39.755	311.920	676.919	-325.243
Parcheggi	0	144.719	44.718	100.001
Farmacia	183.960	1.355.988	1.273.650	266.299
Acqua Minerale	-308.967	37.047	114.216	-386.136
Terme	-1.387.362	1.979.978	2.062.633	-1.470.017
Incassi da sistemare	3.616	-3.616	0	0
ASSM	-719.084	19.597.352	21.964.908	-3.086.640

D. 4. Mutui

La somma residua dei mutui da pagare ammonta ad € 3.853.715, di cui € 278.078 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, La quota capitale che scade nell'esercizio successivo è pari ad € 41.235, mentre la parte che scade oltre l'anno e comunque entro il quinquennio è pari ad € 137.156;
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 che scadrà entro l'esercizio successivo è pari ad € 173.108, quella che scadrà entro i cinque anni è pari ad € 741.794 e quella oltre i cinque anni ammonta ad € 1.751.260.
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 che scadrà entro l'esercizio successivo è pari ad € 63.735, quella che scadrà entro i cinque anni è pari ad € 272.401 e quella oltre i cinque anni ammonta ad € 600.225.

Nel corso del 2005 sono state pagate rate d'ammortamento mutui per complessivi € 384.367, di cui € 269.104 per capitale ed € 115.263 per interessi.

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 € 205.424 con un decremento complessivo di €2.316 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 31.12.2005	Depositi cauzionali al 31.12.2004	Anticipi fornitura al 31.12.2005	Anticipi fornitura al 31.12.2004
Elettr. Distribuzione	9.736	8.030	93.677	103.480
Acqua potabile	134	133	18.832	19.803
Acqua minerale	52.849	52.912	0	0
Totale	62.719	61.075	112.509	123.283

D. 6. Debiti verso fornitori

Il debito complessivo per le forniture fatturate o di cui si è in attesa di riceverne la fattura ammonta ad € 2.601.887 contro i 2.688.057 al 31.12.2004, con un decremento di € 86.170. 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

Il saldo al 31 dicembre è pari a zero. Nel corso dell'esercizio è stato versato il saldo della quota azionaria sottoscritta in S.I.G. SpA per un importo pari ad € 46.694.

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

I debiti verso il Comune di Tolentino ammontano ad € 642.172 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 31.12.2005 questi ammontano a € 622.049, di cui € 131.775 con scadenza entro l'esercizio successivo, € 81.462 entro i successivi quattro anni ed € 50.313 oltre il quinquennio, non presentano clausola di postergazione rispetto agli altri creditori. Nel corso dell'anno sono state rimborsate quote di mutui per € 439.961. 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:

2006	2007	2008	2009
131.775	143.649	136.962	149.305

2010	2011	2012	2013	2014	Totale
10.045	10.969	11.978	13.081	14.285	622.049

Il debito verso il Comune, per la **parte corrente**, è sceso da € 28.662 ad € 20.123, per effetto di maggiori compensazioni effettuate nell'anno, con un decremento pari ad € 8.539, come si evince dalla seguente tabella:

Composizione debiti correnti verso il Comune

Natura del debito (in €)	al 31.12.2005	Al 31.12.2004	Variazione
10. c) 1. Addizionale sull'energia	272	27.608	-27.336
10. c) 2. Canone annuo su beni demaniali	0	1.053	-1.053
10. c) 5. Addebiti vari	19.851	0	+19.851
Totale a debito	20.123	28.661	-8.539

RIEPILOGO DEI DEBITI VERSO IL COMUNE AL 31.12.2005

GESTIONE	Correnti	Finanziari	Totale
Elettricità Distribuzione	272	34.535	34.807
Acqua potabile	0	6.563	6.563
Depurazione	0	580.951	580.951
Trasporti	19.851	0	19.851
TOTALE DEBITI	20.123	622.049	642.172

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 € 408.593 contro gli € 440.876 al 31.12.2004, con un decremento di €32.283, tra i quali figurano:

- il sovrapprezzo termico per € 177.689;
- l'IRPEF sui compensi al personale e a terzi liquidati nel mese di dicembre che sarà versata a gennaio successivo per € 87.355;
- il saldo dell'Irap per € 39.436;
- il saldo dell'Ires per € 98.141;
- il saldo di altre imposte per € 5.972 con scadenza nel 2006.

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

I debiti a fine 2005 per i contributi all'INPS, all'INPDAP, all'INAIL e agli Istituti per la previdenza complementare, ammontano, in totale, a € 229.597 con un incremento di € 12.024 rispetto all'esercizio precedente (€ 217.573);

D. 13. Altri debiti

In complesso tale voce ammonta a ad € 207.497, con un decremento di € 38.864 sul 2004, 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, per un ammontare complessivo pari ad € 5.633.782, contro una cifra di € 2.390.447 del 2004, 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 € 15.816, relativo a compensi per progettazioni che non sono stati liquidati nel corso dell'esercizio.

- **Verso il personale per ferie non godute** al 31.12.2005, si hanno 1.473 giorni di ferie *residue* pari ad un valore di € 116.699, contro i 1.386 giorni di ferie per un valore di € 108.415 al 31.12.04, con un incremento di € 8.284 per +87 giorni.
- **Bollette negative**, si tratta di bollette da rimborsare agli utenti con la stessa valenza di note credito, per un ammontare complessivo di € 15.976 contro i € 15.382 al 31.12.2004.
- **Supero vincolo V1**, è l'eccedenza dei ricavi ammessi dall'Autorità e che dovrà essere restituita agli utenti industriali nel corso del prossimo esercizio, ammonta ad € 40.104 contro i € 76.181 relativi all'esercizio 2004.
- **Altri debiti** è una voce residua che accoglie tutte quelle poste non altrimenti classificabili nelle voci precedenti, per un importo complessivo di € 18.901, il cui dettaglio è analizzato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Trattenute su corrispettivo SSN dic.2005	557
Spese su ccp	723
Spese incasso POS	189
Rimborso danni	1.500
Servitù da pagare	279
Bollette pagate due volte dagli utenti (e quindi da restituire)	431
Spese postali da rimborsare alla Banca	126
Canoni arretrati per attraversamenti stradali	15.034
Riduzione tariffaria ex dipendenti	62
TOTALE GENERALE ASSM	18.901

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi

L'ammontare dei ratei passivi al 31.12.2005 è pari ad € 17.043, con un decremento di € 14.833 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 in conto capitale erogati dalla Regione Marche per il finanziamento di opere ed acquisto di nuovi autobus.

Il totale dei contributi erogati dalla Regione per il servizio Trasporti dal 1981 (anno di assunzione del servizio) al 31.12.2005, è stato pari ad € 1.094.673: di questi € 788.173 sono stati *ammortizzati* anno per anno prima del 2005 e € 61.491 costituiscono la quota dell'esercizio, determinando così un residuo pari ad € 245.009, che sarà ammortizzato in funzione della vita utile degli autobus cui si riferisce.

Nel corso dell'esercizio 2005 si sono avute le seguenti movimentazioni:

intervento finanziato	Residuo all'1.1.05	Erogazioni del 2005	Ammortamento d'esercizio	Residuo al 31.12.05
postazione di lavoro per disabili		2.500	416	2.084
uffici per telecontrollo		18.833	282	18.551
automazione e telecontrollo centrale Ributino		79.673	2.789	76.884
telecontrollo cabine elettriche		16.604	830	15.774
telecontrollo depuratore		53.362	5.336	48.026
rifacimento fogne centro storico		35.173	220	34.953
Autobus	306.500		61.491	245.009
Totale	306.500	206.146	71.364	441.282

In aggiunta a quanto sopra, la Regione Marche ha destinato ulteriori somme per finanziare interventi di riparazione dei danni provocati dal sisma del 1997, per un importo rideterminato in €1.814.601, che sarà disponibile quando saranno approvati definitivamente progetti esecutivi dei lavori dalla Conferenza dei servizi.

Riepilogando, il totale complessivo dei ratei e risconti passivi è pari ad € 2.272.926 con un decremento di € 62.905 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 € 19.637.893 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 € 6.080, 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;
- fideiussioni di Terzi a garanzia della regolarità di forniture/lavori o per il regolare adempimento di obblighi contrattuali, per un totale complessivo di € 373.101, con decremento di € 96.254 rispetto al 2004;
- cauzioni in denaro presso FS S.p.A. e Anas a garanzia dei canoni per attraversamenti o fiancheggiamenti con la linea ferroviaria o le strade statali, per € 1.593, per € 3.306 quale cauzione per la partecipazione al bando della Legge 488 e per € 1.870 con la Cassa Depositi e Prestiti; la variazione rispetto all'esercizio precedente è stata di + 775 €;
- nostri imballaggi presso Terzi, costituiti da bottiglie e casse dell'acqua minerale, per il valore cauzionato pari ad € 52.849, in pratica stessa cifra del 2004;
- rate residue, capitale più interessi, per € 4.584.604 dei mutui descritti alla voce D 4 del passivo, con un decremento di € 406.166 dovuto alle rate pagate.

CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A. 1. RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI

I ricavi hanno registrato complessivamente un decremento di € 374.179 (-2,6%) rispetto al 2004, passando da € 14.421.097 ad € 14.046.918.

I ricavi esposti nel Conto Economico sono stati depurati dalle partite interne di scambio (per un totale di € 2.360.868 per il 2005 e di € 977.082 per il 2004), 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 € 19.817, dovuti a minori servizi di progettazione per conto Terzi.
- La gestione **Elettricità Produzione** presenta una cifra per € 12.533, contro un ricavo di €940.951 dell'esercizio precedente. Nel 2005 è intervenuta un'ulteriore variazione nelle modalità di evidenziare l'energia prodotta ritornando al meccanismo dello *scomputo*, una sorta di vendita diretta fra la gestione Produzione e la gestione Distribuzione, mentre nel 2004 l'energia prodotta era venduta all'Acquirente Unico, che a sua volta la rifatturava insieme all'energia di integrazione come se tutta l'energia fosse stata acquistata dall'esterno. Il valore *scomputato* nel 2005 è stato pari ad € 1.999.076.
- la gestione **Elettricità Distribuzione** presenta una flessione dei ricavi per € 107.719 (-1,6%), dovuta principalmente al calo dei ricavi per prestazioni extra utenza (principalmente lavori su impianti di illuminazione pubblica per conto del Comune di Tolentino) controbilanciato da maggiori ricavi da vendita e da distribuzione.
- la gestione **Gas metano** presenta in pratica lo stesso valore del 2004 (+ 3.351 €), mentre il volume di gas distribuito (10.546,7 mc) si è incrementato del 3,4%.
- La gestione **Calore** ha fatto registrare ricavi per € 289.394 che non possono essere confrontati perché si tratta del primo esercizio di gestione, mentre rispetto alle previsioni si rileva una flessione di € 3.606.
- la gestione **Acqua potabile** presenta una contrazione dei ricavi per € 144.701 (-9,1%), per effetto di minori 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 un leggero incremento di € 8.516 rispetto all'esercizio precedente.
- la gestione **Depurazione e fognatura**, chiude con un incremento di 21.402 (+2,9%), dovuto ad una leggera crescita dei ricavi da canoni dovuti dalle utenze industriali in deroga. Nel complesso però, il volume delle acque reflue trattate è diminuito del 3,2%, passando da 1.709,8 mc/1000 del 2004 a 1.655,1 mc/1000.
- la gestione **Trasporti** presenta un incremento complessivo pari ad € 7.941 (+1,6%), dovuto ad un lieve ritocco dei contratti di servizio (+7.718 €), mentre il lieve incremento nei servizi a richiesta (+ 3.981 €) compensa la leggera flessione dei ricavi da traffico (- 3.758 €).
- la gestione **Parcheggi**, affidata dal Comune nel 2005, ha fatto registrare ricavi per € 153.748 contro una previsione per € 137.449;
- la gestione **Farmacia** ha registrato ricavi per € 1.243.024 con un incremento di circa il 20% (+207.926 €) rispetto al 2004, anno di inizio della gestione.
- la gestione **Terme** presenta un incremento di € 147.886 (+8,7%), consolidando il trend di crescita dell'esercizio precedente;
- la gestione **Acqua minerale** presenta un decremento di € 5.639 (-15%), anche se la quantità di prodotto venduto vede un calo di circa il 22%.

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 € 1.830 al

31.12.2004 ad € 1.545 al 31.12.2005, determinando una variazione negativa di € 285 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 2004 si registra un maggior valore per € 207.076 (+10%) con il quale si raggiunge la cifra complessiva di € 2.238.843, cifra compresa negli investimenti dell'anno, che, si ricorda, ammontano ad € 2.649.489. I fattori utilizzati per realizzare tali immobilizzazioni sono stati gli acquisti di beni e servizi, per circa l' 88%, la manodopera aziendale, per il 10%, 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
Servizi generali	0	78.012	364	0	78.376
Elettricità Produzione	1.424	385.946	29.035	57	416.462
Elettricità Distribuzione	301.932	328.306	91.951	18.910	741.099
Gas metano	31.737	109.990	42.434	9.033	193.194
Calore	8.976	27.484	16.440	4.368	57.268
Acqua potabile	35.045	211.586	38.194	5.049	289.874
Depurazione/fognatura	976	450.590	10.965	39	462.570
Totale 2005	380.090	1.591.914	229.383	37.456	2.238.843
Incidenza % 2005	17%	71%	10%	2%	100%
Totale 2004	344.567	1.433.143	219.772	34.285	2.031.767
Incidenza % 2004	17%	71%	11%	2%	100%

A. 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

I ricavi diversi scendono di € 37.792 (-16%) attestandosi ad un ammontare pari ad € 192.884 (al netto di € 2.468.609 per interscambio), articolato come segue:

- i **contributi in conto esercizio** ammontano ad € 25.305 (- 11.791 sul 2004) e sono costituiti per € 19.203 dal contributo governativo per finanziare il maggior onere sostenuto nel rinnovo del ccnl degli autoferrotranvieri; per € 2.379 quale riduzione delle accise sul gasolio e per € 3.723 per la manutenzione di alcuni impianti.
- la quota annua dei contributi in conto capitale, concessi per finanziare opere ed acquisto autobus, è pari ad € 71.364. L'ammortamento dei contributi segue parallelamente l'ammortamento dei beni.
- gli **altri ricavi** ammontano ad € 96.215, fra cui spiccano pubblicità e organizzazione convegni termali (42.259), rimborsi, penalità e infortuni (24.409), plusvalenze da vendita apparecchiature (5.010), affitti attivi (4.901); registrano una flessione complessiva di € 21.773 rispetto al 2004.

A. Il valore della produzione, che indica il valore dei beni e servizi di natura industriale prodotti dalle attività istituzionali, si attesta ad € 16.478.360 (al netto di € 4.812.977 di interscambio) con un decremento di € 206.230 (-1,2%) sul bilancio 2004.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B. 6. SPESE PER ACQUISTI

Gli acquisti hanno raggiunto nel 2005 la cifra complessiva di € 5.115.947 (al netto di € 2.341.239 per interscambio), contro i 5.906.016 (al netto di € 977.147 per interscambio) dell'esercizio precedente (-13,4%). 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 34.787 MWh (-41%), per un costo complessivo di € 3.061.594 (-27%), al netto di € 1.999.076 per interscambio relativo al valore dell'energia prodotta pari a 28.031 MWh); nell'esercizio precedente sono stati acquistati 58.542 MWh, per un controvalore pari ad € 4.173.408 (al netto di € 678.603 per interscambio pari a 20.047 MWh come sopra).
- la spesa per l'acquisto di **gas metano** si riferisce al gas utilizzato negli impianti termici della gestione Calore che, come già detto, è iniziata nel 2005, per un ammontare di € 254.619.
- la spesa per **l'energia elettrica**, necessaria al **sollevamento dell'acqua potabile, per la depurazione** e gli altri servizi, è stata pari ad € 173.949 (al netto dell'interscambio pari ad €342.163), con una calo di € 10.765 (-5,8%) sul bilancio 2004, a causa dei minori pompaggi dell'acqua potabile.
- gli acquisti per **materiali a magazzino e di consumo** ammontano ad € 1.625.785, contro un valore di €1.547.894 (+5%) rispetto al 2004.

B. 7. SPESE PER SERVIZI

Nel 2005 sono stati spesi complessivamente € 3.902.109 (al netto di 2.471.738 per interscambio), praticamente in linea (-2%) rispetto agli € 3.981.407 (al netto di 2.095.237 di interscambio) del 2004. In questa voce sono compresi:

- I costi di **manutenzione** ordinaria ammontano ad € 792.023, contro gli € 1.179.692 dell'esercizio precedente (-33%) a causa dei minori interventi sulle reti di distribuzione e sugli impianti;
- 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 €1.697.776, con un aumento di € 267.202 rispetto a quanto speso nel 2004 (+18,7%). Per maggiori dettagli si rinvia alla voce del Conto Economico A. 4. *Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*.
- le **spese pubblicitarie** ammontano ad € 49.413, contro gli € 92.801 del 2004 (-47%) e comprendono principalmente le spese relative all'organizzazione dei convegni medici.
- le spese per **altri servizi industriali** ammontano ad € 1.362.897, contro gli € 1.278.340 del 2004, con un incremento di € 84.557 (+6,6%), fra cui spiccano le consulenze (+69.013), lo smaltimento dei fanghi (+27.551), le assicurazioni (+13.732) quali capitoli che hanno registrato un incremento di un certo rilievo;

B. 8. GODIMENTO BENI DI TERZI

L'ammontare di tali spese è stato pari ad € 737.370, contro € 574.258 del 2004, e comprende: i canoni di concessione dei beni del demanio comunale, per € 580.431; 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 € 83.578; infine i canoni di locazione dei locali utilizzati per ambulatori e per officina e ricovero autobus, per altri € 73.361.

Godimento beni di Terzi	Totale canoni 2005	Totale canoni 2004	Variazione
Comune di Belforte del Chienti (1)	24.501	24.050	+451
Comune di Caldarola (1)	37.698	49.058	-11.360
Comune di Camporotondo di Fiastrone (1)	9.912	10.980	-1.068
Comune di Cessapalombo (1)	8.371	9.552	-1.181
Comune di Serrapetrona (1)	7.939	6.217	+1.722
Comune di Tolentino (2)	492.010	333.228	+158.782
Totale canoni per beni comunali	580.431	433.085	+147.346
Totale canoni per attraversamenti	83.578	67.634	+15.944
Totale canoni per affitti	73.361	73.539	-178
Totale costi per godimento beni di terzi	737.370	574.258	+163.112

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

(2) S.I.I.+ produzione elettrica (€ 361.520); farmacia (€ 75.000); Parcheggio (€ 55.490).

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento netto pari ad € 163.112 (+28%), dovuto in gran parte al maggior canone sulla produzione elettrica (+ € 103.291) come stabilito dal contratto di concessione dei beni del demanio comunale, e al canone gravante sulla nuova gestione Parcheggi per l'uso dei parcometri (€ 25.208) e per la disponibilità delle aree di sosta (€ 30.282).

B. 9. SPESE PER IL PERSONALE

Il costo complessivo del personale nel 2005 è stato pari ad € 3.977.654, contro gli € 3.804.594 registrati per il 2004, con un incremento di € 173.060 (+4,5%).

Le retribuzioni ammontano ad € 2.766.255, con un aumento di € 98.487 (+3,7%) rispetto al 2004, di cui € 24.777 relativi al personale adibito al servizio Parcheggi.

Gli oneri sociali hanno subito un incremento complessivo pari ad € 58.663 (+6,4%) rispetto al 2004, raggiungendo la cifra di € 969.073, perché da gennaio 2005 si è ripreso a corrispondere all'INPS l'indennità di malattia (2,22%).

L'accantonamento per TFR risulta maggiore per € 4.109 (+2,5%) rispetto all'esercizio precedente, per un onere complessivo di € 169.900.

Nel corso dell'anno sono stati erogati, per cessazioni e anticipazioni, Trattamenti di Fine Rapporto per un ammontare pari ad € 116.030, contro gli € 19.361 pagati nel 2004.

La variazione dell'onere per ferie residue pesa per € 8.282, con un decremento di € 136 sul 2004. Gli altri oneri, costituiti prevalentemente dalle riduzioni tariffarie e dai contributi ai circoli per i dipendenti, infine, non presentano una significativa variazione rispetto al 2004 (+531 €).

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 degli impianti elettrici e dei fabbricati industriali per la distribuzione di energia elettrica, adottando i parametri fissati dall'Autorità nell'appendice 1 della relazione tecnica allegata alla delibera 5 del 30/1/2004, e degli impianti di distribuzione del gas e dei relativi fabbricati industriali adottando i parametri fissati dall'Autorità nelle tabelle 1 e 2 allegate alle delibere n.166 del 29/7/2005 e 206 del 30/9/2005: le nuove norme fissano un sostanziale aumento della vita utile dei beni citati rispetto ai parametri previsti dalla precedente normativa fiscale, che nel frattempo, con il D.L. 211/2005, successivamente assorbito dalla Legge finanziaria per il 2006, si è adeguata adottando le aliquote fissate dall'Autorità nei suddetti provvedimenti ridotte ulteriormente del 20%, da applicare fin dall'esercizio 2005. Quanto agli importi corrispondenti applicando le aliquote del 2004 si sarebbero avuti maggiori ammortamenti per circa € 9.700 per il settore Elettricità distribuzione e per circa €61.800 per la gestione Gas metano. Sono stati altresì adeguati i piani d'ammortamento relativi alle tubature di distribuzione dell'acqua potabile utilizzando per analogia tecnologica dei materiali e delle modalità di posa, i medesimi criteri adottati per le tubature del gas: ciò ha comportato in pratica la riduzione dell'importo alla metà di quanto calcolato negli esercizi precedenti, con un minor onere di circa € 130.000; lo stesso criterio è stato applicato anche alle condotte della rete fognaria, determinando un minor onere pari a circa € 48.000.

Il totale degli ammortamenti 2005 ammonta ad € 1.317.031, contro la quota 2004 per € 1.542.894, con un decremento pari ad € 225.863 (-14,6%).

Le **perdite** accertate per quei crediti divenuti inesigibili, nonostante l'esperimento di tutte le procedure per il loro recupero, sono state pari ad € 3.273, (contro i 158 € del bilancio 2004). Tali perdite sono state coperte dal fondo svalutazione crediti. L'**accantonamento** di € 57.859 al **fondo svalutazione crediti**, è stato stimato congruo per ricondurre il valore nominale dei crediti a quello di presumibile realizzo.

B. 11. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le giacenze di magazzino sono state valutate secondo i criteri indicati alla precedente voce C.I *Rimanenze*.

La variazione intervenuta fra il valore delle rimanenze finali (€ 640.178) e quelle iniziali (€ 631.526) genera un leggero sgravio di costi per € 8.652, contro gli € 5.356 registrato al 31.12.2004.

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 cifra di € 81.262, quale somma della rivalutazione monetaria (al tasso d'inflazione) e degli interessi al tasso legale vigente nel 2005; tale onere risulta minore di € 45.768 rispetto all'esercizio precedente.

B. 13. ALTRI ACCANTONAMENTI

Si è provveduto ad accantonare l'importo di € 18.716 per costituire un fondo a copertura degli oneri come già spiegato al punto B.3.b *Fondo oneri* del Passivo.

B. 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Le **spese generali** sostenute nel 2005 sono state pari a € 437.396. In questa voce sono incluse, fra gli importi più significativi: I.V.A. non detraibile sugli acquisti terme per €114.652; TOSAP, ICI, quote di prezzo ed altre imposte e tasse per € 105.868; spese per cancelleria e per acquisto di libri e riviste per € 33.345; contributi alle associazioni di categoria per € 40.115; minusvalenze relative alla dismissione di immobilizzazioni per € 85.323; contributo per la vigilanza e controllo degli organismi ministeriali delle dighe per 16.340; contributo temporaneo per gli elevati costi di distribuzione del gas per € 13.322; le trattenute sulle ricette per € 5.642; altre spese per € 22.789. Rispetto al totale di € 439.981 del 2004, si denota una sostanziale invarianza dell'onere sostenuto (- € 2.585).

B. Il totale dei costi della produzione ammonta a € 15.636.692, al netto di € 4.812.977 per l'interscambio) con un decremento di € 666.828 (-4%) sul bilancio 2004, che ha registrato un importo pari ad € 16.303.520, al netto di € 3.072.384 per l'interscambio.

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 € 841.668, con un incremento di € 460.598 sul 2004, nel quale si era registrato un margine pari ad € 381.070.

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 € 59.969, di cui € 58.988 da Prometeo SpA e € 981 da S.I.G. SpA. Nel 2004 sono stati incassati dividendi per € 64.186, pertanto si registra un calo pari ad € 4.217.

C. 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono stati conseguiti altri ricavi di natura finanziaria per complessivi € 34.202, costituiti da interessi bancari per € 966, da interessi di mora per € 20.252, dalla rivalutazione del credito d'imposta sul TFR per € 1.599 e da interessi per dilazione pagamenti per € 11.362. Rispetto al 2003 si denota un decremento di € 222.

C. 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad un totale di € 148.869, in crescita per € 23.623 rispetto al bilancio 2004, principalmente dovuto agli interessi passivi su **mutui** che ammontano ad € 115.945 (+26.973 € sul 2004), mentre l'utilizzo dello scoperto bancario ha portato oneri per un ammontare di € 30.558 (rispetto al 2004 -3.781 €). La crescita degli interessi sui mutui è dovuta alla piena annualità delle rate d'ammortamento, mentre nell'esercizio 2004 queste riguardavano un periodo di nove mesi per il mutuo da € 3.000.000 e sei mesi per quello da € 1.100.000. Comunque si tratta degli oneri che effettivamente hanno gravato sulle rate pagate secondo i piani d'ammortamento dei finanziamenti di cui al precedente punto D.4 *Mutui*, comprendendo le quote di competenza dell'imposta sostitutiva che ha colpito l'erogazione dei due mutui C.R.Foligno.

La **gestione finanziaria** presenta un saldo negativo per € 54.698, contro gli € 26.636 del bilancio al 31 dicembre 2004.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nel corso del 2005 non si sono verificati i presupposti per rettificare i valori delle attività finanziarie.

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 € 34.380 con una differenza in più di € 30.414 rispetto al 2004; e sono costituiti da **sopravvenienze attive** € 31.292, di cui € 29.000 per rifusione della sanzione sul ritardato pagamento delle accise del gas metano da parte della C.R.Foligno, e per € 3.088 a seguito della rettifica del fondo per il TFR causata da un errore nel calcolo della quota 2003.

E. 21. SOPRAVVENIENZE PASSIVE

Ammontano in totale ad € 282.261, con un incremento di € 270.447 rispetto al 2004, e comprendono:

- le **sopravvenienze passive** per € 276.885, determinato da € 95.938 quale conguaglio riconosciuto dall'Acquirente Unico del valore della produzione elettrica 2004; da € 143.197 quale maggior onere sui contributi INPS per il C.U.A.F nel periodo febbraio 2001 – settembre 2004; da € 13.376 per canoni di attraversamento relativi agli anni 2001/2004; da € 18.048 per maggior onere per il servizio di riscossione delle bollette relativo al periodo 2003/2004; da € 4.512 per maggior rimborso dell'eccedenza sul vincolo V1 relativo al 2004; da € 1.814 per altre partite di modesta entità.
- per **spese impreviste e straordinarie** per € 5.376 di cui 4.143 per danni arrecati a Terzi non coperti da assicurazione ed € 1.233 per sanzioni amministrative nella verifica degli impianti di depurazione.

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo per € 247.881, contro un saldo di -7.848 € dell'esercizio 2004.

L'esercizio si chiude con un **utile prima delle imposte per € 539.089**, contro gli € 341.936 del bilancio 2004, con un miglioramento dei conti per € 197.153.

22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il carico fiscale complessivo dell'esercizio ammonta ad € 486.275, dovuto all'Ires per € 228.319 e all'Irap per € 257.956, mentre nel 2004 le imposte hanno gravato rispettivamente per € 119.402 ed € 219.290 per un totale di € 338.692. 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 che seguono si evidenzia il passaggio dal risultato d'esercizio all'imponibile fiscale per le due imposte.

IRES

Descrizione	Importo in Euro
Risultato d'esercizio	539.089
Variazioni in aumento	212.154
Variazioni in diminuzione	-59.350
Imponibile IRES parziale	691.893
Riporto perdite pregresse	0
Imponibile IRES	691.893

IRAP

Descrizione	Valore bilancio	Var.in aumento	Var.in diminuzione	Valore IRAP
Ricavi vendite e prestazioni	14.046.918	0	0	14.046.918
Variazione rimanenze	-285	0	0	-285
Variazione lavori in corso	0	0	0	0
Incrementi immobilizzi	2.238.843	0	0	2.238.843
Altri ricavi e prestazioni	192.884	0	78.396	271.280
Totale componenti positivi	16.478.360	0	78.396	16.556.756
	Valore bilancio	Var.in diminuzione	Var.in aumento	Valore IRAP
Costi materie prime	5.115.947	0	0	5.115.947
Costi per servizi	3.902.109	505	-33.950	3.868.664
Costi per godimento beni Terzi	737.370	0	0	737.370
Ammortamenti beni materiali	1.275.477	0	-32.568	1.242.909
Ammortamenti beni immateriali	41.554	0	0	41.554
Variazione rimanenze	-8.652	0	0	-8.652
Accantonamenti deducibili	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	437.396	133.688	-68.947	502.137
Totale componenti negativi	11.501.201	134.193	-135.462	11.499.929
Valore produzione lorda	4.977.159	134.193	-57.069	5.056.827
Contributi INAIL				-47.949
Imponibile IRAP	841.668			5.008.878

23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2005 chiude con un utile complessivo di € 52.814 contro un utile di € 3.244 dell'esercizio precedente, con un miglioramento € 49.570.

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 loro;
2. i costi generali residui sono ripartiti in proporzione ai ricavi industriali.

Per quanto riguarda il costo del personale di squadra per le manutenzioni e gli allacci utenti Acqua Potabile e Gas, compresi assistente e caposquadra, questo è ripartito fra i servizi Acqua Potabile, Gas Metano e Calore;

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.

Una unità lavorativa della gestione Terme svolge opera di coordinamento per la gestione Farmacia e 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, con prevalenza di quest'ultima gestione.

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 2005	Debiti 2005	Crediti 2004	Debiti 2004
Servizi generali	3.000.301		1.983.914	
Elettricità Produzione	1.243.434		276.302	
Elettricità Distribuzione		3.418.019		1.132.277
Gas metano		816.131		474.158
Calore	101.491			
Acqua potabile		1.009.790		397.164
Depurazione	1.044.775		130.231	0
Trasporti	163.859			100.852
Parcheggi		72.753		
Farmacia		201.628		56.024
Acqua minerale	79.922			48.878
Terme		115.461		181.094
Totale	5.633.782	5.633.782	2.390.447	2.390.447

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

Descrizione	Costi 2005	Ricavi 2005	Costi 2004	Ricavi 2004
Vendita energia elettrica prodotta	1.999.076	1.999.076	678.603	678.603
Risorse interne	0	19.629	65	0
Vendita energia elettrica	0	312.974	0	281.181
Vendita acqua potabile	0	29.040	0	17.128
Canoni depurazione	0	149	0	170
Energia per sollevamento	236.628		218.266	
Energia, gas e acqua potabile per servizi	105.535		80.213	
Parziale A	2.341.239	2.360.868	977.147	977.082
Risorse interne	670.107	650.478	362.553	362.618
Quota spese generali	1.801.631	1.801.631	1.732.684	1.732.684
Parziale B	2.471.738	2.452.109	2.095.237	2.095.302
Totale A + B	4.812.977	4.812.977	3.072.384	3.072.384

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