

# BILANCIO

# 2010



**APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA**

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 - 62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

**Bilancio al 31/12/2010**

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	41.045	38.835
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.160	16.160
7) Altre	628.691	683.632
	<u>685.896</u>	<u>738.627</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	4.229.122	4.344.103
2) Impianti e macchinario	8.783.163	7.480.479
3) Attrezzature industriali e commerciali	977.684	766.368
4) Altri beni	9.360.288	7.215.917
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.205.697	2.647.609
	<u>25.555.954</u>	<u>22.454.476</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese	74.721	80.774
	<u>74.721</u>	<u>80.774</u>
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi	382.297	316.805
	<u>382.297</u>	<u>316.805</u>

- 3) Altri titoli
- 4) Azioni proprie

**Totale immobilizzazioni**

	<b>26.698.868</b>	<b>23.590.682</b>
--	-------------------	-------------------

**C) Attivo circolante***I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	925.407	893.495
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	564.455	545.907
5) Acconti		
	1.489.862	1.439.402

*II. Crediti*

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	7.675.694	
- oltre 12 mesi	353.580	7.120.399
	8.029.274	7.694.967
2) Verso imprese controllate		
3) Verso imprese collegate		
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	1.483.510	
- oltre 12 mesi		1.652.797
	1.483.510	1.652.797
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	6.576	399.008
- oltre 12 mesi		
	6.576	399.008
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	582.465	391.215
- oltre 12 mesi		
	582.465	391.215
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	1.599.207	1.057.846
- oltre 12 mesi	2.497.969	1.961.361
	4.097.176	3.019.207
	14.199.001	13.157.194

*III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni**IV. Disponibilità liquide*

1) Depositi bancari e postali	5.989.618	3.971.449
2) Assegni		15
3) Denaro e valori in cassa	18.052	13.847
	6.007.670	3.985.311

**Totale attivo circolante**

	<b>21.696.533</b>	<b>18.581.907</b>
--	-------------------	-------------------

**D) Ratei e risconti**

- disaggio su prestiti			
- vari	555.027		613.254
		555.027	613.254

**Totale attivo** **48.950.428** **42.785.843**

**Stato patrimoniale passivo** **31/12/2010** **31/12/2009**

**A) Patrimonio netto**

I. Capitale		17.990.700	17.990.700
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		279	279
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale		172.120	93.464
V. Riserve statutarie		273.989	273.989
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII. Altre riserve			
Riserva straordinaria o facoltativa	17.294		266.882
Riserva per rinnovamento impianti e macchinari			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2		(1)
Altre...	14.542		9.534
		31.838	276.415
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			(1.409.816)
IX. Utile d'esercizio		1.463.796	1.573.122
IX. Perdita d'esercizio		( )	( )

**Totale patrimonio netto** **19.932.722** **18.798.153**

**B) Fondi per rischi e oneri**

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte, anche differite		36.813	55.219
3) Altri		1.331.117	815.084

**Totale fondi per rischi e oneri** **1.367.930** **870.303**

**C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato** **1.212.113** **1.352.351**

**D) Debiti**

- 1) Obbligazioni
- 2) Obbligazioni convertibili
- 3) Debiti verso soci per finanziamenti
- 4) Debiti verso banche

- entro 12 mesi	463.312		336.358
- oltre 12 mesi	12.452.689		9.222.921
		12.916.001	9.559.279
5) Debiti verso altri finanziatori			
6) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	178.140		271.673
		178.140	271.673
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	3.550.951		3.341.753
- oltre 12 mesi			
		3.550.951	3.341.753
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
9) Debiti verso imprese controllate			
10) Debiti verso imprese collegate			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	1.143.011		980.924
- oltre 12 mesi	29.401		29.401
		1.172.412	1.010.325
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	784.879		637.592
- oltre 12 mesi			
		784.879	637.592
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	330.090		289.744
- oltre 12 mesi			
		330.090	289.744
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	4.063.194		3.421.800
- oltre 12 mesi			259.266
		4.063.194	3.681.066
<b>Totale debiti</b>		<b>22.995.667</b>	<b>18.791.432</b>

**E) Ratei e risconti**

- aggio sui prestiti			
- vari	3.441.996		2.973.604
		3.441.996	2.973.604

**Totale passivo****48.950.428      42.785.843****Conti d'ordine****31/12/2010      31/12/2009****1) Rischi assunti dall'impresa**

Fideiussioni

a imprese controllate

a imprese collegate

a imprese controllanti

27.000

a imprese controllate da controllanti			
ad altre imprese	404.823		834.759
		431.823	834.759
<b>2) Impegni assunti dall'impresa</b>			
<b>3) Beni di terzi presso l'impresa</b>		9.654.645	9.654.645
altro			
	9.654.645		9.654.645
		9.654.645	9.654.645
<b>4) Altri conti d'ordine</b>			
<b>Totale conti d'ordine</b>		<b>10.086.468</b>	<b>10.489.404</b>

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
------------------------	-------------------	-------------------

<b>A) Valore della produzione</b>		
-----------------------------------	--	--

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		21.069.703	19.901.987
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		935.757	806.582
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	606.108		649.559
- contributi in conto esercizio	365.349		305.780
- contributi in conto capitale (quote esercizio)	386.635		338.353
		1.358.092	1.293.692

<b>Totale valore della produzione</b>		<b>23.363.552</b>	<b>22.002.261</b>
---------------------------------------	--	-------------------	-------------------

<b>B) Costi della produzione</b>		
----------------------------------	--	--

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.941.238	4.901.769
7) Per servizi		4.293.770	4.101.570
8) Per godimento di beni di terzi		2.320.063	2.128.833
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	4.689.968		4.459.276
b) Oneri sociali	1.426.779		1.352.895
c) Trattamento di fine rapporto	318.689		299.870
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	48.987		52.667
		6.484.423	6.164.708
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	128.940		117.847
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.017.792		1.753.056
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			

d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	154.000		140.000
		2.300.732	2.010.903
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(50.460)	(319.248)
12) Accantonamento per rischi		520.000	173.641
13) Altri accantonamenti		57.500	73.000
14) Oneri diversi di gestione		338.845	661.093
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>21.206.111</b>	<b>19.896.269</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>2.157.441</b>	<b>2.105.992</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

## 15) Proventi da partecipazioni:

- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- altri	1.373		1.235
		1.373	1.235

## 16) Altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da controllanti	11.625		
- altri	77.071		89.768
		88.696	89.768
		90.069	91.003

## 17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri	179.571		202.820
		179.571	202.820

## 17-bis) Utili e Perdite su cambi

<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>(89.502)</b>	<b>(111.817)</b>
---	--	-----------------	------------------

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

## 18) Rivalutazioni:

## 19) Svalutazioni:

a) di partecipazioni	6.855		
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
		6.855	



<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>(6.855)</b>	
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
<i>20) Proventi:</i>			
- plusvalenze da alienazioni			988.764
- varie	550.220		
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			
		550.220	988.764
<i>21) Oneri:</i>			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	90.710		356.940
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3		
		90.713	356.940
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>459.507</b>	<b>631.824</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>		<b>2.520.591</b>	<b>2.625.999</b>
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) Imposte correnti	1.266.451		1.069.657
b) Imposte differite	(18.406)		(18.407)
c) Imposte anticipate	(191.250)		1.627
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		1.056.795	1.052.877
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>1.463.796</b>	<b>1.573.122</b>

Presidente del Consiglio di amministrazione  
ANGELETTI ROLANDO



**APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA**

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 - 62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2010****Premessa**

I dati relativi al bilancio al 31.12.2010 sono stati confrontati con le corrispondenti voci del bilancio al 31.12.2009.

**Attività svolte**

La vostra società opera nei seguenti settori:

- Servizio Idrico Integrato
- Trasporto Pubblico Urbano
- Farmacie
- Parcheggi
- Affissioni
- Servizi Cimiteriali e Lampade Votive
- Rimozione mezzi

**Eventuale appartenenza a un Gruppo**

Il Comune di Macerata esercita l'attività di direzione e coordinamento sulla società.

**Elenco delle quote azionarie**

Le quote societarie, al 31.12.2010, sono come di seguito suddivise:

Socio Azionista	Numero azioni detenute	Percentuale
Comune di Macerata	179.218	99,618
Comune di Corridonia	212	0,118
Comune di Treia	154	0,086
Comune di Appignano	72	0,040
Comune di Pollenza	92	0,051
Comune di Morrovalle	53	0,029
Comune di Montecosaro	53	0,029
Comune di Castelfidardo	53	0,029
TOTALE	179.907	100,000

## Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel mese di gennaio 2010 la società ha proceduto all'acquisto, dal precedente concessionario, del complesso di beni organizzato per lo svolgimento del servizio di rimozione e custodia autovetture, conferito alla società dal Comune di Macerata. La società ha quindi avviato il servizio, con decorrenza 1° febbraio 2010.

In data 30 gennaio 2010 la società ha rinnovato, per il biennio 2010-2011, la gestione ei servizi cimiteriali del civico cimitero del Comune di Treia.

Le due operazioni, al di là della valenza economica, dimostrano la capacità della società a garantire una pluralità di servizi ai comuni soci, che dimostrano apprezzamento per la qualità delle prestazioni offerte.

Con delibera del 18 febbraio 2010 la società ha aderito al progetto del Comune di Macerata di attivare una "Family Card" finalizzata a realizzare una politica di sostegno ai nuclei familiari numerosi con almeno tre figli residenti nel comune.

La convenzione prevede l'applicazione di sconti riservati ai titolari della family card su una serie di prodotti venduti in farmacia (dietetica per bambini, pannolini, ecc) e agevolazioni per abbonamenti al servizio di trasporto pubblico urbano.

Con decisione assembleare del 18 febbraio 2010 l'Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 3 Marche Centro – Macerata (AATO3) ha deliberato l'atto di indirizzo circa la prosecuzione dell'affidamento del servizio idrico integrato nella forma dell'in house providing.

In data 1° aprile 2010 è stato rilasciato dal Bureau Veritas Italia S.p.A. il certificato di conformità del Sistema di Gestione alle norme ISO 9001:2008 in relazione ai seguenti scopi:

- 1) erogazione del Servizio Idrico Integrato (manutenzione di reti e impianti idrici, fognari e di depurazione);
- 2) erogazione del servizio di Mobilità Urbana (Trasporto Pubblico Locale, Parcheggi a Pagamento);
- 3) progettazione, direzione lavori e gestione appalti per la realizzazione di infrastrutture di supporto al Servizio Idrico Integrato ed alla Mobilità Urbana;
- 4) erogazione Servizio Affissioni;
- 5) gestione Lampade Votive.

Nel luglio 2010 la società ha indetto una gara tra un gruppo di istituti di credito di primaria importanza, per la concessione di una linea di credito di 11.500.000,00 Euro destinata al finanziamento di investimenti afferenti il servizio idrico integrato ed alla realizzazione di un impianto fotovoltaico.

La linea di credito permetterà alla società di garantire la copertura finanziaria di tutti i lavori previsti dal piano di ambito dell'AATO3 nel biennio 2011-2012.

In data 30.12.2010 la società ha ottenuto la certificazione Iso 14001:2004 in

relazione allo scopo di: “gestione impianti di depurazione di acque reflue civili ed industriali e gestione impianti di trattamento di rifiuti liquidi speciali non pericolosi”.

## **Criteri di formazione**

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto e “arrotondamenti da Euro” alla voce “proventi ed oneri straordinari” di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro se non diversamente indicato.

## **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

**Deroghe**

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

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

**Oneri finanziari imputati ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 8, C.c.)

La Società non ha iscritto oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale .

**Immobilizzazioni***Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

*Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati: 3%
- impianti sollevamento farmacie: 7,5%

- impianti di depurazione:	15%
- rete fognaria:	5%
- insegne luminose farmacie:	10%
- attrezzatura varia farmacie:	15%
- attrezzatura varia altri settori:	10%
- macchine elettroniche ed elettromeccaniche:	20%
- mobili e arredi:	12%
- stigli e arredi farmacie:	10%
- autovetture:	25%
- mezzi pesanti:	20%
- autobus:	10%
- autobus acquistati dall'esercizio 2005:	6,67%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 20 e 21 C.c.)

La società non ha costituito né ricevuto finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### **Locazione finanziaria**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22 C.c.)

La società non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria.

### **Cambi valutari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6 bis C.c.)

La società non ha effettuato operazioni in valuta.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Non sono iscritti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Non sono iscritti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio.

Le rimanenze di merci relative al settore farmacie sono state valorizzate al costo di acquisto determinato sulla base dello sconto medio, per categoria merceologica, applicato alla Società dal principale fornitore.

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## **Fondi per rischi e oneri**



Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

La società ha proceduto, ai sensi dell'art. 16 "revisione tariffaria" della convenzione per la gestione del Servizio Idrico Integrato, alla iscrizione dei ricavi che tiene

conto degli scostamenti tra piano d'ambito e dati consuntivi dei seguenti parametri: investimenti, tariffe medie applicate e quantitativi di acqua fatturati.

Dette valutazioni hanno comportato la rilevazione di ricavi sull'ordine di un milione di Euro.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa, reti ed impianti del civico acquedotto del Comune di Macerata, è stata effettuata al valore desunto dalla documentazione esistente.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

## Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	Forza media (1)	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Dirigenti	1	1	1	0
Impiegati	45	50	48	2
Operai	110	109	101	8
Altri	0	0	0	0
	<b>156</b>	<b>160</b>	<b>150</b>	<b>10</b>

(1) i rapporti di lavoro a tempo parziale sono stati rapportati all'orario di lavoro prestato

Le variazioni del personale, per settore di appartenenza, sono state le seguenti:

Organico	31/12/2010	Assunzioni	Dimissioni	31/12/2009
Farmacie	14	9	8	13
Mobilità	55	5	3	53
Servizio Idrico	78	10	5	73
Funerario	3	2	1	2
Amministrazione	10	1	0	9
<b>Totale</b>	<b>160</b>	<b>27</b>	<b>17</b>	<b>150</b>

Alla data del 31/12/2010 la società applica cinque diversi contratti di lavoro:

- Fiamclaf per il personale del settore Farmacie;
- Autoferrotranvieri per il personale del settore trasporto urbano e della mobilità;
- Federgasacqua-Funerario per il personale dei servizi cimiteriali;
- Gas/Acqua unico di settore per il personale del servizio idrico integrato e delle aree in staff alla Direzione Generale;
- Dirigenti Confservizi per il Direttore Generale.

## Attività

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
685.896	738.627	(52.731)

#### Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2010
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	38.835	19.650		17.440	41.045
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti	16.160				16.160
Altre	683.632	56.559		111.500	628.691
Arrotondamento					
	<b>738.627</b>	<b>76.209</b>		<b>128.940</b>	<b>685.896</b>

I principali investimenti relativi alle “Altre immobilizzazioni Immateriali” riguardano la realizzazione di piazzole di sosta per autobus realizzate su strade pubbliche sull’ordine di 16 mila Euro, la sistemazione dei locali uso ufficio (di proprietà del Comune di Macerata) per oltre 6 mila Euro e l’attività di videospezione della rete di collettamento acque reflue, attività prevista dal piano di ambito dell’ATO3-Marche Centro, per oltre 34 mila Euro.

Il notevole importo iscritto tra le “Altre immobilizzazioni Immateriali” afferisce principalmente ad investimenti su beni di terzi, come di seguito evidenziato (importi in migliaia di Euro):

Investimenti su parcheggi in struttura non di proprietà	460,18
Investimenti su aree sosta autobus e area Villa Potenza	42,81
Adeguamento locali SII non di proprietà	8,35
Manutenzioni straordinarie imp. affissioni	18,13
Adeguamento locali via Pannelli	34,86
Cartografia reti servizio idrico integrato	1,41
Servizi videoispezione rete fognaria	62,95
<b>TOTALE</b>	<b>628,69</b>

### Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	108.068	108.068			
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	181.809	142.974			38.835
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti	16.160				16.160
Altre	1.116.537	432.905			683.632
Arrotondamento					
	<b>1.422.574</b>	<b>683.947</b>			<b>738.627</b>

### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
25.555.954	22.454.476	3.101.478

### Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	5.103.804	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(759.701)	
Svalutazione esercizi precedenti		
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>4.344.103</b>	di cui terreni 1.191.140
Acquisizione dell'esercizio	8.445	
Rivalutazione monetaria		

Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	(123.426)	
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>4.229.122</b>	di cui terreni 1.191.140

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 e, a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2006 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	10.953.662
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.473.183)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>7.480.479</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.136.818
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	894.408
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(728.542)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>8.783.163</b>

Gli incrementi riguardano, in prevalenza, interventi sulle condutture di acqua reflua, ed in particolare (importi in Euro):

- Collettore valle Chienti - 1° stralcio	292.598
- Collettore fosso Magnaterra - Castelfidardo	127.212
- Via Sardegna, via Sicilia - Castelfidardo	101.012
- Via Querce - Castelfidardo	119.372

- Via Montale, via Verga - Macerata	20.173
- Via Brodolini - Castelfidardo	91.033
- Via Mazzini - Montecosaro	36.551
- Via Cafaggio - Treia	46.420
- Fontescodella – Macerata	39.212
- Fonte Murata – Corridonia	70.592
- Via Pancalducci - Macerata	21.885
- Via Umberto I – Morrovalle	77.253
- B.go Sforzacosta – Macerata	112.630
- Località Fonteoliva – Corridonia	43.498
- Via Diaz – Castelfidardo	83.542
- Via Carradori – Macerata	134.060
- Via Trieste – Corridonia	94.172
- Via Pancalducci - Macerata	21.885
- Interventi in varie vie - Corridonia	41.175
- Interventi in varie vie - Macerata	67.854
- Altri interventi in altri Comuni	54.386

Ulteriori acquisizioni di particolare importanza sono relative agli impianti di depurazione (interventi distinti per Comune ed importi in Euro):

- Depuratori di Pollenza	185.063
- Depuratori di Treia	14.898
- Depuratore di Sarrocciano (Corridonia)	88.821
- Depuratori di Villa Potenza (Macerata)	43.806
- Interventi in altri Comuni	3.599

### Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.766.327
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(999.959)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>766.368</b>
Acquisizione dell'esercizio	376.203
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(1.471)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(163.416)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>977.684</b>

Gli investimenti in attrezzature industriale e commerciali si riferiscono principalmente a (importi in Euro):

- sostituzione e/o installazione nuovi contatori	221.330
- nuova attrezzatura settore idrico	36.570
- nuova attrezzatura settore trasporti	12.390
- manutenzione straordinaria impianti osmosi inversa	7.891
- impianti di telecontrollo	10.899
- impianto di osmosi	65.176

## Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	13.034.559
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.818.642)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>7.215.917</b>
Acquisizione dell'esercizio	2.498.200
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(17.270)
Giroconti positivi (riclassificazione)	665.850
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(1.002.409)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>9.360.288</b>

Gli incrementi della voce sono afferenti, principalmente, alla realizzazione di nuove condotte di acqua potabile per 1.373.777 Euro, alla manutenzione straordinaria di impianti e centrali di approvvigionamento idrico per 163.183 Euro ed all'acquisto di n. 4 autobus di linea alimentati a metano.

Per una migliore lettura dei dati sopra indicati si segnala che detti importi sono comprensivi di quanto iscritto al 31.12.2009 tra le opere in corso di realizzazione, pari a 662.675 Euro per le condotte di acqua potabile ed a 3.175 Euro per gli interventi sulle centrali di approvvigionamento idrico.

Tra le opere più rilevanti completate nell'esercizio si segnalano:

- acquedotto Cigliano - Corridonia	409.496
- rete idrica centro storico – Pollenza	287.331
- rete idrica c.da San Vincenzo - Corridonia	101.298
- rifacim. rete idrica c.da Morazzano – Pollenza	81.561
- rete idrica viale Carradori – Macerata	64.391
- rete idrica c.da Cervare – Macerata	75.008
- rete idrica c.da Corneto - Macerata	74.753
- rete idrica c.da Massaccio – Corridonia	70.499

- rifacim. rete idrica rotatoria Passo di Treia	62.647
- rete idrica S.P.3 Val Musone - Castelfidardo	53.372
- spostam. Condotte ponte annunziata -Montecosaro	52.211
- rete idrica via Oberdan, via Gramsci - Castelfidardo	34.050
- rete idrica via San Giovanni – Corridonia	25.212

### Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2009	2.647.609
Acquisizione dell'esercizio	1.118.346
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	(1.560.258)
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>2.205.697</b>

Le acquisizioni dell'anno sono relative alle seguenti opere in corso di realizzazione alla data del 31.12.2010 (importi comprensivi di interventi realizzati in esercizi precedenti):

	Investimenti Anno 2010	Importo complessivo
Fogna intercomunale dep. Villa Potenza-Macerata	52.262,48	166.637,80
Rif. Tratto tub. Serb. Colbuccaro-Corridonia	750,00	10.020,09
Real.coll.fogn. Cavallino-Montecosaro	292.652,66	499.540,22
Real.Fogn.Fonte Murata-P.Rossi Corridonia	266.157,41	302.757,55
Real.Fogn.Infernaccio Corridonia	11.153,44	41.336,13
Cond.idr sollev.da Rocchetta, Piana-Treia	20.112,73	527.614,03
Est rete idr.Cda Lornano-Macerata	22.750,95	22.967,75
Spost cond.idr serb Colbuccaro Alto-Corridonia	82.491,87	95.776,65
Risan Bacino Fosso Trodica 2 lotto-Macerata	31.818,92	81.085,07
Ind.conosc.ris idr.Carbon Cingoli-Treia	1.450,00	25.282,00
Piano ricerca perdite Rete distr-Pollenza	5.772,05	11.364,65
Risan.Vasca 2 Serb.Forano Appignano	41.340,12	60.410,22
Lav.Urg.Ris.Fogn.Via Iesina zona "OASI"	400,00	11.587,38
Impianto fotovoltaico Loc. Acquevive di Macerata	54.528,09	54.528,09
Realizz. rete idrica Via Giuliozzi/Piccinino – Macerata	14.271,51	14.271,51
Periferiche telecontrollo comune di Morrovalle	13.772,00	13.772,00
Rifacim. e potenziam. condotta idrica S. Rocchetto	15.773,44	15.773,44
Lav. somm. urg. ripris. fogna via Grazie/ via Conce	64.173,89	64.173,89
Lav. urg. rifac. condotta idr. S.Maria in Piana – Treia	15.359,81	15.359,81
Opere inerenti sistemazione magazzino Treia	10.742,90	10.742,90
Altri interventi di minore entità	100.612,16	105.683,04
<b>Servizio Idrico Integrato</b>	<b>1.118.346,43</b>	<b>2.150.684,22</b>
Impianto Rimessaggio bus La Fornace	-	55.013,24
<b>Servizio Trasporti</b>	-	<b>55.013,24</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.118.346,43</b>	<b>2.205.697,46</b>



## Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, per l'acquisto di autobus di linea.

Nel corso dell'esercizio la società ha ricevuto i seguenti contributi in conto capitale:

- 95.794 Euro da parte dei clienti del servizio idrico a titolo di compartecipazione alla spesa per l'estensioni di tratti di rete idrica;
- 758.250 Euro da parte della Regione Marche per l'acquisto di, nel corso del 2010, n. 4 autobus alimentati a metano, di cui 401.250 incassati nei primi mesi del 2011;
- 88.765,03 Euro da parte della Regione Marche per il risanamento del collettore fognario Valle Chienti

La società ha contabilizzato gli investimenti al lordo dei contributi di competenza, procedendo alle operazioni di risconto della quota non di pertinenza dell'esercizio degli stessi. La quota di competenza dei contributi contabilizzati è stata iscritta alla voce A5 del conto economico.

## III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	457.018		397.579	59.439

## Partecipazioni

Descrizione	31/12/2009	Incremento	Decremento	31/12/2010
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	80.774	1.500	7.553	74.721
Arrotondamento				
	<b>80.774</b>	<b>1.500</b>	<b>7.553</b>	<b>74.721</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

## Altre imprese

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto (ultimo bilancio approvato)	Utile/ Perdita	% Poss
S.I. Marche Soc. Cons. a r.l.	Macerata	30.000	39.783	4.658	5
FARMACENTRO Soc. Coop.	Jesi				
S.T.M. Scrl in liquidazione	Macerata	11.000			0,01
S.I.G. S.p.A.	Penne	7.000.000	8.182.508	160.440	0,9

Le variazioni intervenute sono conseguenti a:

- sottoscrizione, nel corso dell'esercizio, azioni per un valore di 1.500 della Società Farmacentro Soc. Cooperativa per azioni, il cui scopo è la fornitura di specialità medicinale e prodotti ai propri soci;
- liquidazione finale della Marche servizi Soc. Consortile a r.l. il cui bilancio finale di liquidazione è stato approvato in data 29.12.2010 dalla Assemblea dei Soci;
- recesso dal Consenergy, gruppo di acquisto di Energia Elettrica promosso dalla locale Assindustria.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione; al riguardo si segnala che per quanto attiene la partecipazione nella SIG spa, visto l'art. 3, commi 23 e 24 della Legge Finanziaria 2008, il consiglio di amministrazione ha deliberato di procedere alla sua cessione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

## Crediti

Descrizione	31/12/2009	Incremento	Decremento	31/12/2010
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	316.805	65.492		382.297
Arrotondamento				
	<b>316.805</b>	<b>65.492</b>		<b>382.297</b>

I crediti finanziari posti tra le immobilizzazioni sono riferiti alla polizza assicurativa relativa alla copertura dei trattamenti di fine rapporto erogabili sulle competenze maturate.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	1.489.862		1.439.402	50.460

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31.12.2010 è pari a 100.000 Euro.

**II. Crediti**

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	14.199.001		13.157.194	1.041.807

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	7.675.694	353.580		8.029.274
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti	1.483.510			1.483.510
Per crediti tributari	6.576			6.576
Per imposte anticipate	582.465			582.465
Verso altri	1.599.207	2.069.934	428.035	4.097.176
Arrotondamento				
	<b>11.347.452</b>	<b>2.423.514</b>	<b>428.035</b>	<b>14.199.001</b>

I crediti Vs. Clienti di ammontare rilevante, superiore a 30.000 Euro, al 31/12/2010 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti per consumi idrici (di cui 2.782.298 da fatturare)	7.511.565
Italappalti Srl	574.785
Comune di Treia	53.205
Regione Marche	34.744
IGP DECAUX	38.346

Il credito vs. la ditta Italappalti srl rappresenta la quota residua del corrispettivo per la cessione dell'area di proprietà in zona piazza Piazzarello a Macerata.

La procedura di gara prevedeva la rateizzazione del corrispettivo in quattro rate annuali, da qui l'iscrizione nei crediti vs. clienti oltre 12 mesi per 353.580 Euro. Il credito è garantito da idonea polizza fidejussoria.

I crediti verso controllanti (Comune di Macerata) sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Contratto servizio Trasporti (di cui 57.131 da fatturare)	1.135.963	1.152.204
Per servizio affissioni, rilascio permessi e commerciali	297.547	316.593
Per interessi su anticipazione canone conces. lampade votive	0	100.000
Corrispettivo gestione accessi ZTL	20.000	54.000
Corrispettivo gestione terminal bus	30.000	30.000
<b>Totale</b>	<b>1.483.510</b>	<b>1.652.797</b>

I crediti verso altri, al 31/12/2010, pari a Euro 4.097.176 sono così costituiti, in prevalenza da:

Descrizione	31/12/2010	Di cui oltre 12 mesi
Vs. utenti per variazione tariffarie da convenzione ATO3	2.741.345	1.741.345
Vs. Regione Marche L.R. 46/92	679.101	628.889
Vs. Regione Marche per rinnovo CCNL Autoferrotranvieri	77.318	0
Vs. Reg. Marche per contrib. Trasferiti da Comune Macerata	127.734	127.734
Vs. Reg. Marche per contrib. Acuisito bus	401.250	0
Depositi cauzionali in denaro versati alla Provincia di Macerata	26.980	0
Vs. INAIL	6.399	0
Altri	37.049	0
<b>Totale</b>	<b>4.097.176</b>	<b>2.497.969</b>

Il credito Vs. utenti per variazioni tariffarie da convenzione ATO3 rappresenta la valutazione, effettuata ai sensi dell'art. 16 "revisione tariffaria" della convenzione stessa per la gestione del Servizio Idrico Integrato, degli scostamenti tra piano d'ambito e dati consuntivi dei seguenti parametri: tariffe medie applicate, quantitativi di acqua fatturati e rettifiche di fatturazione contabilizzate nell'esercizio afferenti a consumi di anni precedenti.

Dell'importo complessivo di oltre 2,7 milioni di Euro, 1.417.382 Euro rappresenta il conguaglio riconosciuto dall'AATO3 per i minori consumi sul fatturato 2009 da riconoscere, per un milione di Euro, nella tariffa da applicare agli utenti per l'anno 2011 e, la parte restante, nell'anno successivo così come deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione dell'ATO3 in data 20.12.2010.

L'importo iscritto tra i crediti oltre 12 mesi è stato stimato sulla base dei consumi presunti alla data del 31.12.2010 e verrà conguagliato sulla base dei consumi effettivi del 2010 che verranno fatturati dalla società nel 2011 e conguagliati dall'AATO3 con la tariffa del 2012, oltre la parte eccedente il milione di Euro già riconosciuti con la soprarichiamata deliberazione del 20.12.2010.

Le imposte anticipate per Euro 582.465 sono relative a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2009	529.411	131.266	660.677
Utilizzo nell'esercizio		49.434	49.434
Accantonamento esercizio	100.000	54.000	154.000
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>629.411</b>	<b>135.832</b>	<b>765.243</b>

### III. Attività finanziarie

La società alla data di chiusura del bilancio non possiede attività finanziarie di breve scadenza.

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
6.007.670	3.985.311	2.022.359

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009
Depositi bancari e postali	5.989.618	3.971.449
Assegni		15
Denaro e altri valori in cassa	18.052	13.847
Arrotondamento		
	<b>6.007.670</b>	<b>3.985.311</b>

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

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
555.027	613.254	(58.227)

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

Sono iscritti, al 31/12/2010, risconti avente durata superiore a cinque anni come rilevato nella tabella di dettaglio.

La composizione della voce, relativa a costi di competenza degli esercizi 2011 e seguenti, è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo	Oltre i 5 anni
-------------	---------	----------------

Canone Comune di Macerata parcheggi	194.678	129.785
Canone Comune di Macerata parcheggi Lampade Votive	325.000	200.000
Fitti e locazioni passive	1.216	
Premi di assicurazione RC Patrimoniale	1.641	
Vestiaro personale TPL	6.782	
Canoni manutenzione	3.329	
Polizze fidejussorie	3.017	
Canoni attrav. rete ferroviaria	3.951	633
Spese di pubblicità	9.347	
Altri di ammontare non apprezzabile	6.066	
	<b>555.027</b>	

## Passività

### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
19.932.722	18.798.153	1.134.569

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale	17.990.700			17.990.700
Riserva da sovrapprezzo az.	279			279
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	93.464	78.656		172.120
Riserve statutarie	273.989			273.989
Riserva straordinaria o facoltativa	266.882	16.674	266.262	17.294
Riserva per acquisto azioni proprie				
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	2		1
Varie altre riserve	9.534			14.542
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	9.534	5.008		14.542
Arrotondamento .				
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.409.816)		(1.409.816)	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.573.122	1.463.797	1.573.122	1.463.797
	<b>18.798.153</b>	<b>1.564.137</b>	<b>429.568</b>	<b>19.932.722</b>

Movimenti nel patrimonio netto:

L'Assemblea dei soci del 20.05.2010, in sede di approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2009, ha deliberato di destinare l'utile di esercizio, pari a 1.573.122 Euro a:

• copertura perdita di esercizio 2005	Euro	1.409.816
• Riserva legale	Euro	78.656
• Riserva straordinaria	Euro	16.675
• Riserva fondi ex d.lgs n. 124/1993	Euro	5.008
• Dividendo	Euro	62.967

L'Assemblea dei soci del 30.12.2010, ha deliberato di procedere alla distribuzione

delle riserve disponibili iscritte a bilancio per un importo di 266.262,35 Euro pari a 1,48 Euro per azione.

Il capitale sociale è composto da n. 179.907 azioni ordinarie del valore unitario di 100,00 Euro ciascuna (articolo 2427, primo comma, n. 17 e 18, C.c.).

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e di distribuzione ai soci e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. es. prec. Per Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	17.990.700	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	279	A, B			
Riserva legale	172.120	A, B			
Riserve statutarie	273.989	A, B			
Altre riserve	31.837	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			

**Totale**  
Quota non distribuibile  
**Residua quota distribuibile**

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	14.542

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	279

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
1.367.930	870.303	497.627

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Per trattamento di quiescenza				

Per imposte, anche differite	55.219		18.406	36.813
Altri	815.084	567.000	50.967	1.331.117
Arrotondamento				
	<b>870.303</b>	<b>567.000</b>	<b>19.373</b>	<b>1.367.930</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per 36.813 Euro relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2010, pari a Euro 1.331.117, risulta così composta: (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	31/12/2010	Incremento	Decremento	31/12/2009
f.do manutenzioni cicliche	200.000	100.000	-	100.000
f.do impegni contrattuali derivanti dalla convenzione con AATO3 –Marche gestione SII	445.533	250.000	15.467	211.000
f.do spese vertenze in itinere	421.001	170.000		251.001
f.do rischio ambientale	92.250			92.250
F.do rischi su contributi pubblici	98.333			98.333
F.do premi di risultato anno precedente	20.000	20.000	20.000	20.000
F.do Arretrati rinnovo CCNL	54.000	27.000	15.500	42.500
<b>Totale</b>	<b>1.331.117</b>	<b>567.000</b>	<b>50.967</b>	<b>815.084</b>

Il fondo manutenzioni cicliche ha lo scopo di coprire i prevedibili esborsi finanziari futuri per i quali si impongono interventi di manutenzione periodica programmata che comportano costi rilevanti relativamente al parco autobus ed agli ascensori a servizio dei parcheggi in struttura.

Il fondo impegni contrattuali derivanti dalla convenzione con l'AATO3 Marche Centro – Macerata per la gestione del Servizio Idrico Integrato, stanziato negli esercizi precedenti, accoglie la stima prudenziale di un potenziale debito generato da una diversa definizione dei criteri temporali di calcolo che regolamentano i rapporti economici tra le parti relativamente al piano degli investimenti.

Per quanto riguarda il fondo spese vertenze in itinere, l'incremento rappresenta il potenziale debito della società a fronte delle richieste di risarcimento danni ed il potenziale debito rappresentato dal contenzioso promosso, in sede nazionale dal personale con CCNL Autoferrotranvieri in materia di festività soppresse.

L'importo residuo iscritto alla stessa voce rappresenta la stima prudenziale per gli oneri derivanti dalla eventuale definizione avversa del contenzioso in materia di lavoro.

Il fondo rischio ambientale, stanziato negli esercizi precedenti, rappresenta la stima prudenziale per gli oneri derivanti dall'applicazione di sanzioni da parte delle autorità competenti per presunte violazioni in materia di tutela delle acque in corso di accertamento.

Il fondo arretrati CCNL rappresenta il potenziale debito della società nei confronti dei dipendenti il cui contratto di lavoro è scaduto il 31.12.2009. L'importo è stato stimato sulla base del numero dei dipendenti in forza nell'esercizio, alla percentuale di orario effettivo rispetto a quello contrattuale.



Il fondo rischi contribuiti pubblici rappresenta la potenziale perdita dei crediti per contributi pubblici apportati in conferimento dal Comune di Macerata e riferiti al piano regionale degli investimenti per infrastrutture di cui al DGR 573 del 15.03.1999.

L'incremento del fondo premi di risultato rappresenta la somma stanziata dal Consiglio di Amministrazione per l'erogazione di premi ad personam da riconoscere ai dipendenti; l'erogazione è incerta nei beneficiari e nell'importo da erogare agli stessi e la somma rappresenta esclusivamente l'onere massimo per la società.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	1.212.113		1.352.351	(140.238)

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
TFR, movimenti del periodo	1.352.351	39.720	179.958	1.212.113

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

### D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	22.995.667		18.791.432	4.204.235

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	463.312	2.457.293	9.995.396	12.916.001
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti		178.140		178.140
Debiti verso fornitori	3.550.951			3.550.951
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	1.143.011	29.401		1.172.412
Debiti tributari	784.879			784.879
Debiti verso istituti di previdenza	330.090			330.090
Altri debiti	4.063.194			4.063.194
Arrotondamento				
	<b>10.335.437</b>	<b>2.664.834</b>	<b>9.995.396</b>	<b>22.995.667</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010, pari a Euro 12.916.001, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

n.	Istituto di credito	Importo erogato	Debito al 31.12.2010	Debito oltre 5 anni	Tasso	Durata	Scadenza
154417	Banca delle Marche Spa	775.000	432.731	155.655	Euribor 6 mesi + 0,80	180 mesi	30.06.2018
222081	Banca delle Marche Spa	1.065.000	721.058	361.486	Euribor 6 mesi + 1,00	180 mesi	30.04.2020
248069	Banca delle Marche Spa	330.000	238.468	129.566	Euribor 6 mesi + 1,00	180 mesi	31.12.2020
262200	Banca delle Marche Spa	300.000	226.335	129.229	Euribor 6 mesi + 1,00	181 mesi	31.05.2021
318739	Banca delle Marche Spa	1.480.000	1.342.851	1.068.583	Euribor 6 mesi + 1,00	240 mesi	04/10/2027
332366	Banca delle Marche Spa	165.000	151.117	121.102	Euribor 6 mesi + 1,20	240 mesi	01/01/2028
338737	Banca delle Marche Spa BEI	3.967.095	3.770.536	2.989.438	Euribor 6 mesi + 0,44	37 semestri	15/09/2027
338741	Banca delle Marche Spa BEI	2.339.825	6.032.905	5.040.337	Euribor 6 mesi + 0,44	40 semestri	15/09/2030

I finanziamenti accesi presso la Banca delle Marche S.p.A. sono afferenti esclusivamente ai progetti di investimento del Servizio Idrico Integrato, ad esclusione del n. 318739, per 1.480.000 Euro utilizzato per l'acquisto di azioni proprie.

Nel corso dell'esercizio 2010 la Società ha utilizzato completamente la linea di credito di 10.000.000 di Euro concesso dalla Banca delle Marche a valere su fondi BEI per il finanziamento di opere afferenti il servizio idrico integrato.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di forniture di acqua potabile.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali

debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti Vs. Fornitori più rilevanti, per importi superiori ai 30.000 Euro, al 31/12/2010 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
SO.FARMA.MORRA SpA	355.266
ACQUAMBIENTE MARCHE SRL	250.961
GALA SPA	177.871
MACCARI GIANCARLO COSTRUZIONI SRL	171.156
MENNO' GIORGIO E MAURO SNC	122.754
CONDOTTE GRAZIOSI DI GRAZIOSI ENNIO	170.272
CONSORZIO CO.D.IN MARCHE	89.486
PETROCCHI GUIDO	88.803
NATURAL GAS SRL	56.956
LATTANZI SANDRO	59.930
COMIFAR DISTRIBUZIONE S.P.A.	54.708
DINAMICA SPURGHY SRL	53.531
TENNACOLA SPA	42.935
PAOLI MARTORELLI FRANCO	41.661
SERVECOLOGIC SRL	36.127
FARMACENTRO	34.362
CONTROLBOX SRL	31.314
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	539.491

Per i debiti verso imprese controllanti (Comune di Macerata) si evidenziano le seguenti situazioni:

Descrizione	31/12/2010
Canone concessione servizi cimiteriali	30.000
Tassa pubbliche di affissioni	358.781
Quota permessi residenti incassati	204.594
Rimborso consumi energetici sede sociale anticipati dal Comune di Macerata (fatture da ricevere)	40.694
Canoni di locazione	123.719
Canone di concessione aree di sosta a pagamento	60.000
Canone di concessione aree di sosta a pagamento (fatt. da ricevere)	25.000
Distribuzione riserve come da Assemblea del 30.12.2010	265.243
Contributi esigibili dalla Società di competenza del Comune (di cui 29.402 oltre 12 mesi)	63.243
Varie	1.138
<b>Totale</b>	<b>1.172.412</b>

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a 164.184 Euro, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per 717.199 Euro, delle ritenute d'acconto subite, pari a 2.439 Euro.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP; pari a 357.215 Euro, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per 23.416 Euro, del credito derivante dalla dichiarazione 2010, pari a 1.998 Euro.

Alla voce "Altri debiti entro 12 mesi" assume particolare rilevanza il debito vs. l'AATO3-Marche Centro Macerata a titolo di canone di concessione per oltre 2.863

mila Euro.

Tra gli altri debiti è stato iscritto il fondo per il rimborso dei canoni di depurazione agli utenti agli utenti non allacciati al depuratore per l'importo riconosciuto dall'Autorità di Ambito nella tariffa 2010 per un importo di 320.000 Euro.

Trattasi di un debito certo nel suo ammontare complessivo, avendo ricevuto alla data di chiusura di bilancio domande di rimborso per canoni di depurazione non dovuti sull'ordine di un milione di Euro.

I rimborsi verranno effettuati nel corso del 2011 successivamente all'adozione, da parte dello stesso ATO3, di apposita deliberazione e nei limiti degli importi riconosciuti in tariffa.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
3.441.996	2.973.604	468.392

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Sono iscritti, al 31/12/2010, risconti avente durata superiore a cinque anni come rilevato nella tabella di dettaglio.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo	Oltre 5 anni
Quota anno 2010 interessi su mutui scadenti nel 2011	45.006	
Quota anno 2011 e seguenti contributi in c/capitale Trasporti	1.594.725	579.493
Quota anno 2011 e seguenti contributi in c/capitale SII	783.274	481.763
Quota anno 2011 e seguenti contributi in c/interessi SII	677.283	428.347
Quota anno 2011 e seguenti contributi in c/capitale Parcheggi	91.323	
Quota anno 2011 e seguenti interessi vs. Comune di Macerata	88.375	37.596
Quota anno 2011 fitti attivi	11.050	
Quota anno 2011 abbonamenti di TPL	89.029	
Quota anno 2011 abbonamenti/permessi aree di sosta	47.493	
Quota anno 2011 aggio su tassa pubbliche affissioni riscossa	14.438	
Altri di ammontare non apprezzabile		
	<b>3.441.996</b>	<b>1.527.199</b>

## Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa			
Beni di terzi presso l'impresa	9.654.645	9.654.645	
Altri conti d'ordine	834.759	834.759	
	<b>10.489.404</b>	<b>10.489.404</b>	

L'importo di 9.654.645 Euro rappresenta il valore dei beni del servizio acqua potabile del Comune di Macerata affidati alla Società.

Alla voce sistema improprio dei rischi sono indicate le polizze fidejussorie emesse da istituti bancari e/o assicurativi a garanzia di terzi a fronte di attività e contratti della Società come sotto riportate:

Emittente/n.polizza	terzo garantito	Capitale garantito	attività garantita
BdM 14229	MP Energy S.p.A.	25.822,84	Pagamento fatture
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682468	Provincia di Macerata	23.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682804	Provincia di Macerata	21.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1682805	Provincia di Macerata	23.000,00	Messa in riserva rifiuti speciali non pericolosi
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1873182	Provincia di Macerata	5.000,00	Fiancheggiamento S.P. Macerata-Colbuccaro
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1895901	ANAS S.p.A.	10.000,00	Attraversamento S.S. 16 "Adriatica"
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1886830	Provincia di Macerata	5.000,00	Fiancheggiamento + attravers. S.P. 361 Settempedana
CO.FA.CE. Assicuraz. Spa - 1886842	Provincia di Macerata	5.000,00	Fiancheggiamento + attravers. S.P. Treiese
BdM 33145	Provincia di Macerata	77.000,00	Trattam. rifiuti speciali non pericolosi Depurat. Villa Potenza
BdM 31422	AATO3 Marche	210.000,00	Convenzione SII
BdM 32992	Comune di Macerata	27.000,00	Ripristino area impianto pannelli fotovoltaici

## Conto economico

### A) Valore della produzione

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	23.363.552		22.002.261	1.361.291

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	21.069.703	19.901.987	1.167.716
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	935.757	806.582	129.175
Altri ricavi e proventi	1.358.092	1.293.692	64.400
	<b>23.363.552</b>	<b>22.002.261</b>	<b>1.361.291</b>

I contributi in conto esercizio si riferiscono a:

- Euro 1.200 per la gestione di una farmacia rurale;
- Euro 364.140 quale copertura a carico dello Stato del rinnovo del CCNL degli Autoferrotranvieri.

La quota annua di contributi in conto impianti, pari ad Euro 338.352 fanno riferimento ai seguenti servizi:

- Servizio Parcheggio Euro 41.802

• Servizio TPL	Euro	290.780
• Servizio Idrico Integrato	Euro	54.052

## Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Vendita acqua quota tariffa dep. e fog.	11.703.768	10.568.509	1.135.259
Titoli di viaggio e abbonamenti TPL	878.151	825.539	52.612
Ricavi Farmacie	4.280.730	4.134.402	146.328
Proventi Parcheggi	1.176.115	1.176.273	-158
Affissioni	145.939	139.858	6.081
Lavori c/terzi SII	492.094	709.265	-217.171
Prestazioni c/terzi TPL	42.601	39.025	3.576
Contratto di Servizio TPL	1.927.074	1.927.847	-773
Proventi Gestione Lampade Votive	270.050	267.795	2.255
Proventi per rimozione mezzi	41.113	0	41.113
Altri Ricavi da vendite e prestazioni	112.068	113.474	-1.406
	<b>21.069.703</b>	<b>19.901.987</b>	<b>1.167.716</b>

Al riguardo si segnala che:

- i proventi da vendita acqua potabile e servizio fognatura e depurazione sono comprensivi dell'adeguamento tariffario previsto dalla convenzione di affidamento del servizio;
- il servizio rimozione mezzi è stato assunto dalla società con decorrenza 1° gennaio 2010.

## Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

## B) Costi della produzione

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	21.206.111		19.896.269	1.309.842

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.941.238	4.901.769	39.469
Servizi	4.293.770	4.101.570	192.200
Godimento di beni di terzi	2.320.063	2.128.833	191.230
Salari e stipendi	4.689.968	4.459.276	230.692
Oneri sociali	1.426.779	1.352.895	73.884
Trattamento di fine rapporto	318.689	299.870	18.819
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	48.987	52.667	(3.680)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	128.940	117.847	11.093

Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.017.792	1.753.056	264.736
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	154.000	140.000	14.000
Variazione rimanenze materie prime	(50.460)	(319.248)	268.788
Accantonamento per rischi	520.000	173.641	346.359
Altri accantonamenti	57.500	73.000	(15.500)
Oneri diversi di gestione	338.845	661.093	(322.248)
	<b>21.206.111</b>	<b>19.896.269</b>	<b>1.309.842</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

La società ha proceduto alla svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante per un importo di € 154.000. Tale importo riflette la stima delle eventuali future perdite sui crediti non esigibili soprattutto del Servizio Idrico Integrato.

### Accantonamento per rischi ed altri accantonamenti

Per quanto riguarda gli altri accantonamenti si rimanda a quanto esposto alla voce B) del Passivo (Fondi per rischi ed oneri).

### Oneri diversi di gestione

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
TOSAP	104.679	102.478	98.698
Tassa proprietà mezzi	15.357	14.254	13.938
I.C.I.	26.388	25.944	24.614
Quote associative associazioni di categoria	15.738	15.566	14.914
Trattenute su prestazioni rese da farmacie	20.318	19.555	18.397
IVA indetraibile pro-rata serv. Affissioni	21.189	19.572	3.408

Erogazioni liberali ad associazioni ONLUS	15.416	5.430	5.130
Libri, giornali e riviste	3.064	3.106	3.855
Imposta di bollo	6.241	4.182	3.551
Sopravvenienze pass. /minusval. ordinarie	38.655	391.704	13.932
TARSU	15.923	16.319	14.888
Quota contributo SI Marche Soc. Cons. a r.l.	22.500	30.150	22.500
Varie	33.377	12.833	18.951
<b>Totale</b>	<b>338.845</b>	<b>661.093</b>	<b>256.776</b>

La voce “Sopravvenienze passive ordinarie/minusvalenze ordinarie” accoglie, essenzialmente, la differenza negativa tra i ricavi afferenti il Servizio Idrico Integrato stimati al 31.12.2009 e quanto effettivamente fatturato nel corso dell’esercizio, oltre alla minusvalenza registrata sui contatori di acqua dismessi e non ammortizzati completamente.

### C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2010 (89.502)	Saldo al 31/12/2009 (111.817)	Variazioni 22.315
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni</b>
Da partecipazione	1.373	1.235	138
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	88.696 (179.571)	89.768 (202.820)	(1.072) 23.249
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(89.502)</b>	<b>(111.817)</b>	<b>22.315</b>

### Proventi da partecipazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

L’importo di 1.373 Euro rappresenta il dividendo erogato da S.I.G. Spa.

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				7.883	7.883
Interessi su finanziamenti					
Interessi su crediti commerciali	11.625				11.625
Altri proventi				69.187	69.187
Arrotondamento				1	1
	<b>11.625</b>			<b>77.071</b>	<b>88.696</b>

La voce “Altri proventi finanziari” è comprensiva del contributo di cui all’art. 8 della L.R. 46/92 erogato dalla Regione Marche sui mutui contratti per la



realizzazione di opere pubbliche; il contributo è pari al 2,5% della spesa sostenuta per il numero di anni della durata del mutuo contratto per il finanziamento dell'opera.

### Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				178.286	178.286
Interessi fornitori				1.285	1.285
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari					
Interessi su finanziamenti					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Arrotondamento					
				<b>179.571</b>	<b>179.571</b>

### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	(6.855)		0	(6.855)

#### Rivalutazioni

Negli esercizi 2010 e 2009 non sono state effettuate rivalutazioni.

#### Svalutazioni

Descrizione	31/12/2010	31/12/2009	Variazioni
Di partecipazioni	6.855	0	6.855
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
	<b>6.855</b>		<b>6.855</b>

### E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al	31/12/2010	Saldo al	31/12/2009	Variazioni
	459.507		631.824	(172.317)

Descrizione	31/12/2010	Anno precedente	31/12/2009
Storno f.di rischi non utilizzati	32.584	St. f.di rischi non utilizzati	428.531

Storno debiti vs. erario non dovute	10.174	Cong. tariffari e rettifiche consumi 2007 ricon. da ATO	276.824
Conguaglio forniture energia elettrica anno 2007	9.522	Contrib. rinnovo CCNL Autoferr. non di competenza	91.935
Recupero crediti e dich. Insoluti	8.291	Rettifiche fatturaz. 09 rimborso canoni di depur.08	167.879
Storno debiti non dovuti su stime anno 2009	12.875	Rimborso istanza IVA automezzi	4.889
Varie	476.774	Varie	18.706
<b>Totale proventi</b>	<b>550.220</b>	<b>Totale proventi</b>	<b>988.764</b>
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Conguagli Energia elettrica anno precedenti	(22.243)	Concessioni attraversamenti RFI / Provincia comp.anni preced	(16.964)
Conguaglio consumi/stime al 31/12/2009	(60.054)	Conguagli Energia elettrica consumi anni preced. conguaglio piano investimenti AATO anni 2006/2007	(3.015)
		Rettifiche fatturaz.rimborso 09 canoni di depur. 08	(148.774)
			(173.439)
Varie	(8.413)	Varie	(14.748)
<b>Totale oneri</b>	<b>(90.713)</b>	<b>Totale oneri</b>	<b>(356.940)</b>
	<b>459.507</b>		<b>631.824</b>

Tra le sopravvenienze attive varie assume particolare rilevanza la differenza tra il fatturato previsto al 31.12.2009 e quanto effettivamente fatturato nel corso del 2010 di competenza 2009 pari a 475.783 Euro.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
	1.056.795	1.052.877	3.918
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	1.266.451	1.069.657	196.794
IRES	883.822	719.681	164.141
IRAP	382.629	349.976	32.653
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(209.656)	(16.780)	(192.876)
IRES	(188.156)	(28.558)	(159.598)
IRAP	(21.500)	11.778	(33.278)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>	<b>1.056.795</b>	<b>1.052.877</b>	<b>3.918</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.520.591	

Onere fiscale teorico (%)	27,5	693.163
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Svalutazione crediti	100.000	
Accantonamenti per rischi	250.000	
Altri accantonamenti	317.000	
compensi amministratori maturati nel 2010 e non corrisposti	16.740	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Compensi amministratori maturati in anni precedenti corrisp.	(15.500)	
Plusvalenze patrimoniali	66.933	
Utilizzo f.di rischi non dedotti nell'anno di accantonamento	(15.467)	
Utilizzo altri f.di non dedotti nell'anno di accantonamento	(2.915)	
Storno fondi rischi e altri fondi preced. non dedotti non utilizzati	(42.759)	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Acc.ti art. 70 c.2 bis TUIR	(11.368)	
Erogazioni Liberali	(15.416)	
Dividendi da partecipazioni	(1.305)	
Svalutazione partecipazioni	6.512	
IRAP deducibile	(34.798)	
Agevolazioni Tremonti-ter	(31.020)	
Oneri indeducibili acquisti materie prime e materiali consumo	10.980	
Oneri indeducibili per servizi	24.073	
Oneri indeducibili per godimento beni di terzi	5.738	
Oneri indeducibili per ammortamenti	7.669	
Oneri indeducibili per oneri diversi di gestione	58.208	
Oneri straordinari indeducibili	0	
	0	0
Imponibile fiscale	3.213.897	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		883.882

## Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.373.364	
Costi ripresi ai fini IRAP	76.961	
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446	(556.744)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(804.181)	
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>8.089.400</b>	
Aliquota IRAP	4,73	
IRAP corrente per l'esercizio		382.629

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

## Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di 36.813 Euro.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

#### IRES

<b>Imposte anticipate:</b>	<b>esercizio Ammontare delle differenze temporanee</b>	<b>31/12/2010 Effetto fiscale</b>	<b>esercizio Ammontare delle differenze temporanee</b>	<b>31/12/2009 Effetto fiscale</b>
F.do vertenze in itinere	400.000	110.000	230.000	63.250
f.do impegni contrattuali gestione SII	445.533	122.522	211.000	58.025
F.do rischi su contributi pubblici	98.333	27.042	98.333	27.042
F.do arretrati contrattazione di 2° livello	20.000	5.500	20.000	5.500
F.do arretrati CCNL scaduti	54.000	14.850	42.500	11.688
F.do svalutazione crediti non detraibile ai fini IRES	629.411	173.088	529.411	145.588
F.do svalutazione magazzino	100.000	27.500	100.000	27.500
Competenze amministratori da pagare alla chiusura dell'esercizio	16.740	4.604	15.500	4.263
F.do manutenzioni cicliche	200.000	55.000	100.000	27.500
<b>Totale</b>	<b>1.964.017</b>	<b>540.106</b>	<b>1.346.744</b>	<b>370.356</b>
<b>Imposte differite:</b>				
Plusvalenze patrimoniali cessione terreni	133.864	36.813	200.797	55.219
<b>Totale</b>	<b>133.864</b>	<b>36.813</b>	<b>200.797</b>	<b>55.219</b>

#### IRES - analisi variazioni

	<b>Variazione netta</b>	<b>Insussist. / sopravv.</b>	<b>Fondi utilizzati</b>	<b>Accanton. Anno corrente</b>
<b>Imposte anticipate:</b>				
F.do vertenze in itinere	46.750			46.750
f.do impegni contrattuali gestione SII	64.497		(4.253)	68.750
F.do arretrati contrattazione di 2° livello				
F.do arretrati CCNL scaduti	3.162	(4.263)		7.425
F.do svalutazione crediti non detraibile ai fini IRES	27.500			27.500
F.do manutenzioni cicliche	27.500			27.500
Competenze amministratori da pagare alla chiusura dell'esercizio	341		(4.263)	4.604
F.do arretrati contrattazione di 2° livello	0	(4.263)	802	5.500
<b>Totale</b>	<b>169.750</b>	<b>(8.961)</b>	<b>(9.318)</b>	<b>188.029</b>
<b>Imposte differite:</b>				
Plusvalenze patrimoniali cessione terreni	(18.407)			(18.407)
<b>Totale</b>	<b>(18.407)</b>			<b>(18.407)</b>

**IRAP**

	<b>esercizio Ammontare delle differenze temporanee</b>	<b>31/12/2010 Effetto fiscale</b>	<b>esercizio Ammontare delle differenze temporanee</b>	<b>31/12/2009 Effetto fiscale</b>
<b>Imposte anticipate:</b>				
F.do vertenze in itinere	150.000	7.095	30.000	1.419
f.do impegni contrattuali gestione SII	445.533	21.074	211.000	9.980
F.do svalutazione magazzino	100.000	4.730	100.000	4.730
F.do manutenzioni cicliche	200.000	8.514	100.000	4.730
<b>Totale</b>	<b>895.533</b>	<b>42.359</b>	<b>441.000</b>	<b>20.859</b>

**IRAP - analisi variazioni**

	<b>Variazione netta</b>	<b>Insussist. / sopravv.</b>	<b>Fondi utilizzati</b>	<b>Accanton. Anno corrente</b>
<b>Imposte anticipate:</b>				
F.do vertenze in itinere	5.676			5.676
f.do impegni contrattuali gestione SII	11.094		(731)	11.825
F.do manutenzioni cicliche	4.730			4.730
F.do rimborso canoni depurazione ante '06				
<b>Totale</b>	<b>21.500</b>		<b>(731)</b>	<b>22.231</b>

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio Sindacale (artt. 2427 e 2427-bis,), al riguardo si segnala che al Collegio Sindacale è affidato il controllo contabile ex art. 2409-bis C.c. e la certificazione del bilancio.

**Informazioni relative ai compensi spettanti al Collegio Sindacale**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi, con riferimento alle tariffe professionali, di competenza dell'esercizio per i servizi resi dai componenti del Collegio sindacale (comprensivi dei contributi per la Cassa Previdenziale):

- revisione contabile (art. 2409-bis C.C.):	€	7.800
- espletamento verifiche trimestrali (art. 37 lett. a):	€	6.283
- controlli su bilancio e redazione relazione (art. 37 lett. b):	€	12.219
- partecipazione a riunioni C.d.A. (art. 37 lett. c):	€	15.237
<b>Compenso complessivo</b>	<b>€</b>	<b>41.540</b>

Ai membri del Collegio sindacale non sono stati erogati compensi per servizi di consulenza fiscale e/o altri servizi diversi dalla revisione legale.

**Compensi erogati agli Amministratori (competenza)****A) Consiglio di Amministrazione in carica fino al 5 luglio 2010**

- Dott. Ciurlanti Graziano (Presidente) (*)	€	10.000
- Avv. Micozzi Paolo (Vice Presidente) (*)	€	3.750
- Dott. Marzialetti Tarcisio (Amministratore) (*)	€	1.750
- Dott. Giattini Ettore (Amministratore)	€	1.750
- Dott. Pallotto Andrea (Amministratore) (*)	€	1.750

**B) Consiglio di Amministrazione nominato in data 5 luglio 2010**

- Avv. Micozzi Paolo (Presidente) (*)	€	3.000
- Dott. Marzialetti Tarcisio (Amministratore) (*)	€	225
- Dott. Fioretti Roberto (Amministratore)	€	225
- Dott. Pallotto Andrea (Amministratore) (*)	€	225

**C) Consiglio di Amministrazione nominato in data 6 settembre 2010**

- Dott. Angeletti Rolando (Presidente) (*)	€	6.000
- Dott. Proietti Pannunzi Mauro (Vice Presidente) (*)	€	2.250
- Avv. Cerquetti Vladimiro (Amministratore) (*)	€	1.350
- Dott. Fioretti Roberto (Amministratore)	€	1.350
- Dott.ssa Meschini Daniela (Amministratore) (*)	€	1.350

Ai sensi dell'art. 1 commi 725 e 735 della Legge n. 296 del 27.12.2006 – Legge

Finanziaria 2007, le “indennità di risultato” erogate agli amministratori nel 2010 per i risultati ottenuti nel 2009 sono le seguenti (importi non ricompresi nei compensi di cui ai quadri precedenti):

- Dott. Ciurlanti Graziano (Presidente)	€	5.000
- Avv. Micozzi Paolo (Vice Presidente)	€	2.500
- Dott. Marzialetti Tarcisio (Amministratore)	€	1.000
- Dott. Giattini Ettore (Amministratore)	€	1.000
- Dott. Pallotto Andrea (Amministratore)	€	1.000
<b>Compenso complessivo</b>	<b>€</b>	<b>45.475</b>

Ai sensi della Legge 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), gli amministratori contrassegnati con (\*) sono stati nominati in rappresentanza del Comune di Macerata ed i restanti amministratori sono in rappresentanza degli altri Comuni soci.

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Dott. Rolando Angeletti





## APM SPA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA

Sede in VIA L. PANNELLI, 1 -62100 MACERATA (MC) Capitale sociale Euro 17.990.700,00 i.v.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2010

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2010 riporta un risultato positivo pari a Euro 1.463.796.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La società opera nei seguenti settori:

- Servizio Idrico Integrato
- Trasporto Pubblico Urbano
- Farmacie
- Parcheggi
- Affissioni
- Servizi cimiteriali e lampade votive
- Rimozione mezzi

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che l'attività viene svolta nelle seguenti sedi (alla data di approvazione del bilancio):

- Via Pannelli 1, Macerata – sede legale
- Corso Cavour 82, Macerata – farmacia comunale 1
- Via Bramante 99, Piediripa di Macerata - farmacia comunale 2
- Via Pace 3, Macerata - farmacia comunale 3
- Villa Potenza, Macerata, area centro fiere - impianto di rimessaggio autobus
- Via Carducci, 33 – gestione autorimessa
- Via Esino, Piediripa di Macerata – officina S.I.I.
- Civico Cimitero di Macerata – lampade votive
- Civico Cimitero di Treia – servizi cimiteriali
- Via C. Battisti, 36/A, Castelfidardo (AN) – ufficio clienti S.I.I.
- Via Maestri del Lavoro, Castelfidardo (AN) – officina S.I.I.
- Rampa Zara, snc Macerata – ufficio permessi ZTL
- Via Paladini snc – ufficio affissioni pubbliche

La società è soggetta alla attività di direzione e coordinamento del Comune di Macerata.

## Contesto ambientale e scenario normativo di riferimento

Il quadro normativo di riferimento in materia di servizi pubblici locali, così come modificato dall'articolo 23 bis D.L. 112/2008, è stato completato con la pubblicazione del Regolamento di attuazione approvato con il D.P.R. 7 settembre 2010 n. 168.

Sulla competenza statale della materia è stata chiamata a pronunciarsi la Corte Costituzionale che, con la sentenza 335/2010, ha ribadito come la disciplina dei servizi pubblici locali rientri nell'ambito costituzionale della tutela della concorrenza, di competenza legislativa esclusiva dello Stato, al pari delle regole concernenti l'affidamento e la gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, che rientrano nella potestà legislativa nazionale e non locale.

Per la Suprema Corte La riforma evidenzia una spinta verso la liberalizzazione e privatizzazione del settore dei servizi pubblici locali a rilevanza economica intesa come scelta statale di politica industriale diretta a favorire una libera concorrenza, che si conferma conforme alle competenze attribuite allo Stato dalla Costituzione, senza però alcun obbligo derivante dal diritto comunitario in quanto la legge italiana è più stringente di quella comunitaria che consente, ma non impone, agli Stati membri di prevedere, in via eccezionale e per alcuni casi determinati, la gestione diretta del servizio pubblico da parte dell'ente locale.

L'art. 23 bis fa salve espressamente la disciplina relativa alla: distribuzione del gas (d.lgs. 164/00 e art. 46 bis d.l. 159/07), distribuzione di energia elettrica (l. 239/04); gestione delle farmacie comunali (l. 475/68 e s.m.i.); trasporto ferroviario regionale (l. 422/97).

Il Regolamento aggiunge al novero di queste esclusioni anche i servizi strumentali all'attività o al funzionamento degli enti affidanti di cui all'art. 13, comma 1, del d.l. 4 luglio 2006, n. 233", convertito dalla l. 248/06 (c.d. decreto Bersani).

Al di fuori di questi casi, le disposizioni dell'art. 23 bis e quelle del Regolamento si applicano a tutti i servizi pubblici locali e prevalgono sulle contrarie normative di settore.

Un primo elemento di novità, introdotto dal Regolamento, è costituito dall'obbligo per l'ente locale titolare del servizio, di assumere una delibera quadro che illustri l'analisi e le scelte che l'ente intende compiere per la gestione dei servizi pubblici locali.

Si tratta di uno strumento attraverso il quale gli enti locali sono chiamati a verificare la realizzabilità di una gestione concorrenziale dei servizi pubblici locali, limitando l'attribuzione di diritti di esclusiva, ove non diversamente previsto dalla legge, ai casi in cui, in base ad una analisi di mercato, la libera iniziativa economica privata non risulti idonea, secondo criteri di proporzionalità, sussidiarietà orizzontale ed efficienza, a garantire un servizio rispondente ai bisogni della comunità.

In tutti gli altri si dovrà procedere ad una liberalizzazione delle attività economiche compatibilmente con le caratteristiche di universalità ed accessibilità del servizio.

La delibera quadro deve evidenziare i fallimenti del sistema concorrenziale e i benefici per la stabilizzazione, lo sviluppo e l'equità all'interno della comunità locale derivanti dal mantenimento di un regime di esclusiva del servizio pubblico che si intende affidare.

Si tratta di una verifica che deve essere compiuta dagli enti locali una prima volta entro dodici mesi dall'entrata in vigore del Regolamento (e cioè entro il 27.10.2011) e successivamente, in modo periodico, secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e, comunque, prima di procedere al conferimento e al rinnovo della gestione dei servizi.

La delibera quadro, dunque, può essere considerata il documento all'interno del quale svolgere una puntuale analisi di mercato con la conseguenza che l'affidamento della gestione del servizio diventi espressione di una precisa strategia comunale rinvenibile in una specifica deliberazione del Consiglio comunale che valuti le condizioni della concorrenza potenziale e di mercato per l'intervento di una pluralità di potenziali soggetti privati guidati da logiche di profitto.

In merito alle diverse forme di affidamento previste dalla nuova normativa, occorre distinguere innanzitutto la disciplina ordinaria, concernente le modalità di affidamento e gestione dei servizi, da quella transitoria, prevista per gli affidamenti già in essere.

In via ordinaria l'affidamento del servizio può essere disposto:

- a) in favore di imprenditori o società in qualunque forma costituiti individuati mediante procedura di gara ad evidenza pubblica;
- b) in favore di società miste a condizione che :
  - la scelta del socio avvenga mediante procedure ad evidenza pubblica;
  - la gara abbia ad oggetto, al tempo stesso, la qualità di socio e l'attribuzione di specifici compiti operativi connessi alla gestione dal servizio";
  - che al socio sia attribuita una partecipazione non inferiore al 40 per cento.

Mentre quella di cui alla lettera a) costituisce la fattispecie tipica dell'affidamento con gara, nel caso di cui alla lett. b) si è confermata la legittimità del modello della società mista, definendone tuttavia il perimetro.

Nell'art. 23 bis quella che sino a questo momento veniva considerata una forma implicita di affidamento del servizio viene esplicitata, richiedendosi che al socio privato siano affidati specifici compiti operativi e divenendo quest'ultima una condizione di legittimità dell'affidamento stesso.

Separato e distinto rispetto alle due procedure ordinarie di affidamento (gara o scelta del socio privato) è invece identificato l'affidamento diretto (cosiddetto "in house") a società a capitale interamente pubblico, su cui l'ente svolga un controllo analogo a quello esercitato sui suoi uffici e che la società realizzi la parte prevalente della sua attività nei confronti dell'ente o degli enti pubblici che la controllano.

Quest'ultima tipologia resta confermata, come terza forma di affidamento prevista, ma come modalità in deroga rispetto alle altre due e per situazioni eccezionali.

Alla scelta in questo caso deve essere data adeguata pubblicità ed essa deve essere motivata con l'esistenza di situazioni eccezionali che, a causa di peculiari caratteristiche economiche, sociali, ambientali e geomorfologiche del contesto territoriale di riferimento, non permettono un'efficace ed utile ricorso al mercato.

La motivazione deve essere stilata sulla base di una analisi di mercato e deve tradursi in una apposita relazione che l'ente locale deve trasmettere all'Autorità Garante per la concorrenza ed il mercato, prima della delibera con cui affiderà il servizio, per l'acquisizione del relativo parere. Il parere deve essere rilasciato entro 60 gg. dalla sua ricezione. Decorso tale termine il parere si intende espresso in senso favorevole (principio del silenzio assenso).

Il Regolamento ha fissato un limite, pari a 200.000,00 euro annui di valore economico dell'affidamento, sotto al quale il parere non è necessario.

Il Regolamento introduce un'ulteriore deroga esclusivamente per il servizio idrico determinando tre parametri oggettivi di efficienza che, se rispettati, rendono la gestione "in house" non distorsiva della concorrenza e non svantaggiosa per i cittadini:

- a) chiusura dei bilanci in utile;
- b) reinvestimento nel servizio di almeno l'80 per cento degli utili;
- c) applicazione di una tariffa media inferiore alla media di settore.

La normativa conferma la separazione tra la gestione del servizio, che può essere affidata anche a soggetti privati, e la proprietà delle reti che restano esclusivamente di proprietà pubblica direttamente in capo all'ente locale affidatario o, indirettamente, mediante la costituzione di società di capitali a totale partecipazione pubblica.

La nuova disciplina fissa anche le regole del regime transitorio, in base alle quali le gestioni in essere alla data del 22 agosto 2008, affidate conformemente ai principi comunitari in materia di cosiddetta "in house" cessano improrogabilmente e senza necessità di deliberazione da parte dell'ente affidante, alla data del 31 dicembre 2011.

Le gestioni conformi ai principi comunitari possono proseguire sino alla scadenza prevista dal contratto di servizio a condizione che entro il 31 dicembre 2011 l'ente locale ceda almeno il 40% del capitale ad un socio privato selezionato con procedura di gara ad evidenza pubblica, dando luogo al modello della società mista e, quindi, affidando al socio privato specifici compiti operativi connessi alla gestione del servizio.

La prosecuzione di tali gestioni, oltre la data del 31 dicembre 2011, è necessariamente legata alla trasformazione del soggetto gestore in società mista avente le caratteristiche indicate.

Va evidenziato che, qualora la decisione che dovrà essere assunta dall'ente locale sia di mantenere la compagine societaria interamente pubblica, occorrerà procedere ad un nuovo affidamento entro il termine indicato del 31.12.2011.

Rilevante risulta essere poi, nel quadro normativo, le modificazioni apportate con la conversione in legge del D.L. n. 2/2010. Con tale atto venivano soppresse le Autorità d'Ambito Territoriali Ottimali i cui atti diverranno nulli decorsi dodici mesi dall'entrata in vigore della legge di conversione.

Con DPCM del 25 marzo 2011, il termine di scadenza inizialmente indicato al 31.12.2010 è stato prorogato al 31 dicembre 2011. Entro questo termine spetterà alle Regioni attribuire le funzioni esercitate ora da tali Autorità, nel rispetto dei principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza.

## Andamento della gestione

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Ricavi netti	21.675.811	20.551.546	20.131.563
Costi esterni	11.480.577	1.159.815	10.961.726
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>10.195.234</b>	<b>9.391.731</b>	<b>9.169.837</b>
Costo del lavoro	5.546.196	5.366.548	5.281.875
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>4.649.038</b>	<b>4.025.183</b>	<b>3.887.962</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.491.597	1.919.191	1.954.616
<b>Risultato Operativo</b>	<b>2.157.441</b>	<b>2.105.992</b>	<b>1.933.346</b>
Proventi e oneri finanziari	(89.502)	(111.817)	(150.531)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>2.067.939</b>	<b>1.994.175</b>	<b>1.782.815</b>
Componenti straordinarie nette	452.652	631.824	273.430
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.520.591</b>	<b>2.625.999</b>	<b>2.056.245</b>
Imposte sul reddito	1.056.795	1.052.877	956.267
<b>Risultato netto</b>	<b>1.463.796</b>	<b>1.573.122</b>	<b>1.099.978</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
ROE	7,3%	8,4%	6,4%
ROI	8,0%	8,6%	9,1%
ROS	10,2%	10,6%	10,0%

I principali dati di settore sono invece i seguenti (in Euro):

Settore	Fatturato			Margine Operativo Netto E.B.I.T. (*)		
	2010	2009	2008	2010	2009	2008
<b>Servizio Idrico</b>	12.155.174	11.304.689	11.132.565	1.005.106	914.127	884.402
<b>Trasporti</b>	2.996.293	2.937.226	2.871.660	228.305	252.899	66.291
<b>Farmacie</b>	4.309.799	4.164.759	4.016.111	226.568	200.524	285.181
<b>Parcheggi</b>	1.400.580	1.425.047	1.434.461	261.629	366.365	401.182
<b>Altre attività</b>	813.964	719.824	676.766	435.832	372.078	296.289
<b>Totale</b>	<b>21.675.810</b>	<b>20.551.546</b>	<b>20.131.563</b>	<b>2.157.441</b>	<b>2.105.992</b>	<b>1.933.346</b>

(\*) Il margine operativo netto risulta quale differenza tra fatturati e costi diretti di settore ed i costi indiretti della struttura centrale, esclusi gli oneri finanziari, straordinari e le imposte .

## Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali nette	685.896	738.627	751.009
Immobilizzazioni materiali nette	25.555.954	22.454.476	19.486.580
Patecip. e altre immob.ni finanziarie	74.721	80.774	81.777
Crediti oltre 12 mesi	3.233.846	2.852.734	1.414.592
<b>CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>	<b>29.550.417</b>	<b>26.126.611</b>	<b>21.733.958</b>
Rimanenze di magazzino	1.489.862	1.439.402	1.100.154
Crediti vs. clienti entro 12 mesi	7.675.694	7.120.399	7.562.571
Altri Crediti	3.671.758	3.500.866	2.975.192
Ratei e risconti attivi	555.027	613.254	234.422
<b>ATTIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>13.392.341</b>	<b>12.673.921</b>	<b>11.872.339</b>
Debiti vs fornitori	3.550.951	3.341.753	2.789.113
Acconti	-	-	21.488
Debiti previdenziali e tributari	1.114.969	927.336	1.075.923
Altri debiti	5.206.205	4.402.724	3.228.523
Ratei e risconti passivi	3.441.996	2.973.604	2.656.071
<b>PASSIVITA' DI ESERCIZIO A BREVE</b>	<b>13.314.121</b>	<b>11.645.417</b>	<b>9.771.118</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>78.220</b>	<b>1.028.504</b>	<b>2.101.221</b>
TFR	1.212.113	1.352.351	1.527.356
Debiti Tributari e previdenziali oltre 12 mesi	-	-	1.800
Altre passività a M/L termine	1.575.471	1.430.643	1.114.611
<b>Passività a M/L termine</b>	<b>2.787.584</b>	<b>2.782.994</b>	<b>2.643.767</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>26.841.053</b>	<b>24.372.121</b>	<b>21.191.412</b>
Patrimonio netto	(19.932.722)	(18.798.154)	(17.225.035)
Esposizione finanziaria a M/L termine	(12.452.689)	(9.222.921)	(6.033.785)
Esposizione finanziaria a breve termine	5.544.358	3.648.953	2.067.408
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario</b>	<b>(26.841.053)</b>	<b>(24.372.121)</b>	<b>(21.191.412)</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di

finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Margine primario di struttura	(9.617.695)	(7.328.458)	(4.508.923)
Quoziente primario di struttura	0,67	0,72	0,79
Margine secondario di struttura	5.622.578	4.677.457	4.168.629
Quoziente secondario di struttura	1,19	1,18	1,19

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2010, era la seguente (in Euro):

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Depositi bancari	5.989.618	3.971.449	2.309.309
Denaro e altri valori in cassa	18.052	13.862	15.520
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>6.007.670</b>	<b>3.985.311</b>	<b>2.324.829</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	463.312	336.358	257.421
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>463.312</b>	<b>336.358</b>	<b>257.421</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>5.544.358</b>	<b>3.648.953</b>	<b>2.067.408</b>
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	12.452.689	9.222.921	6.033.785
<b>Posizione finanziaria netta a M/L termine</b>	<b>(12.452.689)</b>	<b>(9.222.921)</b>	<b>(6.033.785)</b>
<b>Indebitamento finanziario netto</b>	<b>(6.908.331)</b>	<b>(5.573.968)</b>	<b>(3.966.377)</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2008
Liquidità primaria	1,30	1,27	1,31
Liquidità secondaria	1,41	1,39	1,42
Indebitamento	0,35	0,30	0,23
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,19	1,18	1,19

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,30. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,41. Il valore assunto dal capitale

circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,35. Data la particolare natura del regime di concessione in cui l'APM opera, l'indice è destinato ad assumere valori progressivamente crescenti nel prossimo futuro, per garantire il rispetto degli investimenti afferenti il servizio idrico integrato, indicati nel piano di ambito della convenzione con l'AATO3.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,19, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Tenuto conto dei servizi pubblici svolti e della natura societaria interamente pubblica, nell'ottica di rafforzare il ruolo sociale dell'impresa, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti il personale e l'ambiente, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

#### ***Personale***

Nel corso dell'esercizio si sono verificati 11 infortuni sul lavoro, sostanzialmente invariati rispetto al 2009, con un'assenza di 194 giorni del personale dipendente. Trattasi, per la maggior parte infortuni legati alla circolazione stradale. Tali infortuni non hanno comportato l'avvio di alcuna procedura di indagine da parte dell'Autorità giudiziaria competente.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing

#### ***Ambiente***

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per i quali la società sia stata dichiarata colpevole.

Nel corso dell'esercizio alla società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Tutti i rifiuti prodotti vengono trasportati mediante ditte regolarmente autorizzate e smaltiti in discariche autorizzate.

La società non produce emissioni in atmosfera significativamente rilevanti da impianti fissi. Per le emissioni da veicoli, è confermata la scelta di proseguire verso la sostituzione degli autobus a gasolio con quelli a metano e a minore impatto ambientale.

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato significativi investimenti in campo



ambientale, come risulta dall'ammontare degli interventi effettuati nel Servizio Idrico Integrato per migliorare il collettamento, trattamento e depurazione delle acque reflue.

La nostra società ha ottenuto in data 30.12.2010 la certificazione ambientale ISO 14001:2004 in relazione allo scopo di "gestione impianti di depurazione di acque reflue civili ed industriali e gestione impianti di trattamento di rifiuti liquidi speciali non pericolosi.

La società ha infine nominato la figura dell'Energy Manager per la verifica e il monitoraggio dei consumi energetici al fine di una loro ottimizzazione.

## Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

	2010	2009	2008
Settore Farmacie	13,7	51,7	14,5
Servizio Trasporti	1.195,1	44,4	28,9
Servizio Idrico Integrato	3.933,9	4.658,6	4.614,9
Servizio Parcheggi	11,8	14,6	116,3
Pubbliche affissioni	18,3	44,5	117,9
Servizi Cimiteriali	1,6	0	0
Rimozione mezzi	20,2	0	0
Servizi Amministrativi	19,4	17,3	25,8
<b>Totale</b>	<b>5.214,2</b>	<b>4.831,1</b>	<b>4.918,3</b>

I dettagli sulle singole opere realizzate sono forniti in nota integrativa.

Si prevede di effettuare nel corrente esercizio oltre sei milioni di Euro di investimenti per i quali si farà ricorso alla linea di credito di 11,5 milioni di Euro concessa da Banca delle Marche S.p.A.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con gli Enti controllanti:

### Comune di Macerata

Il Comune di Macerata detiene il 99,618 % delle azioni della società. Il riepilogo dei rapporti direttamente instaurati con l'azionista di riferimento è di seguito riportato (valori in Euro):

Rapporti economici (fatturati)	2010	2009	2008
Costi	(138.099)	(640.442)	(1.581.567)
Ricavi	2.223.549	2.629.120	1.941.212
<b>Rapporti finanziari</b>	<b>al 31.12.2010</b>	<b>al 31.12.2009</b>	<b>al 31.12.2008</b>
Debiti	(1.172.412)	(1.010.325)	(709.432)
Crediti	1.483.510	1.652.797	1.637.330

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da contratti di servizio e da normali condizioni di mercato.

### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

#### **Rischio di credito**

Visti i particolari settori in cui opera la Società dove solo per il Servizio Idrico Integrato esistono rilevanti crediti a scadenza, peraltro su una base di clienti polverizzata, il rischio finanziario è ritenuto particolarmente esiguo e, come rappresentato in nota integrativa, immateriale riguardo alla sua esigibilità.

#### **Rischio di liquidità**

La società, pur essendo dotata di una elevata componente di capitale immobilizzato, è perfettamente controbilanciata dal patrimonio netto (pari a oltre 18 milioni di Euro). Peraltro, data la particolare natura del regime di concessione in cui essa opera, il loro ammortamento è garantito dalla redditività dell'attività in concessione stessa o, eventualmente, dal gestore subentrante tenuto a riconoscere, per legge, il valore residuo non ammortizzato.

Il basso livello di indebitamento complessivo nei confronti del sistema creditizio è esclusivamente rappresentato da debiti a medio/lungo termine e quindi, tenuto conto dell'esistenza, di Fondi a medio-lungo termine, il capitale circolante attivo è più che capiente per la copertura delle esigenze di scadenza delle passività di breve periodo e, come precedentemente illustrato senza rischi di liquidità a breve.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

L'attività di ricerca e sviluppo è rappresentata dal continuo processo di affinamento dei processi aziendali, nonché di studio e sperimentazione di diverse soluzioni tecniche, che contribuisce a ridurre, in maniera costante a ridurre i costi di erogazione dei servizi e la qualità degli stessi.

Nel corso del 2010 sono state avviate le sperimentazioni per l'installazione di apparecchi di misurazione dei consumi idrici mediante la telelettura.

Sempre nell'esercizio appena concluso la Società ha proceduto ad implementare il numero degli impianti del servizio idrico collegati al sistema di telecontrollo.

Lo sviluppo del sistema informativo territoriale (SIT) garantirà un maggior grado di conoscenza del sistema di distribuzione delle acque potabili e di raccolta delle acque reflue.

**Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Quanto evidenziato nei punti precedenti, fanno supporre un conservazione delle dimensioni e dei risultati ottenuti nell'esercizio in esame nel breve termine.

A medio termine, sono prevedibili sostanziali modifiche del sistema organizzativo dei servizi pubblici in cui opera la Società in relazione alle decisioni che verranno assunte dagli Enti titolari dei servizi stessi, in primis l'Autorità di Ambito Territoriale Ottimale (AATO) per il servizio idrico integrato ed il Comune di Macerata per gli altri servizi gestiti alla luce del quadro normativo di riferimento in materia di servizi pubblici locali.

**Direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'articolo 2497-bis, quarto comma, Codice civile, nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali (in migliaia di Euro) dell'ultimo bilancio, in fase di approvazione, del Comune di Macerata, quale ente che esercita sulla società l'attività di direzione e coordinamento. Il bilancio è redatto ai sensi dell'art. 6 della L. 67/2007. Il Comune di Macerata non redige il bilancio consolidato.

**ENTRATE**

Denominazione	Previsioni di competenza da proposta bilancio 2011	Accertamenti da conto consuntivo anno 2009
- Avanzo di amministrazione		
- Tributarie	19.483	18.678
- Contributi e trasferimenti (di cui dallo Stato)	14.280	16.348
(di cui dalle Regioni)	8.094	10.555
	6.712	5.560
- Extratributarie (di cui per prov.servizi pubbl.)	6.743	7.114
	3.227	4.293
<b>Totale entrate di parte corrente</b>	<b>40.506</b>	<b>42.140</b>
- Alienazione di beni e trasf.ti (di cui dallo Stato)	10.718	13.370
(di cui dalle Regioni)	0	27
	929	2.110
- Assunzione prestiti (di cui per anticip.tesoreria)	12.525	8.863
	10.535	7.959
<b>Totale entrate conto capitale</b>	<b>23.243</b>	<b>22.233</b>
- Partite di giro	9.864	13.403
<b>Totale</b>	<b>73.613</b>	<b>77.776</b>
- Disavanzo di gestione	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>73.613</b>	<b>77.776</b>

**USCITE**

Denominazione	Previsioni di competenza da proposta bilancio anno 2011	Impegni da conto consuntivo anno 2009
- Disavanzo di amministrazione		
- Correnti	40.870	41.490
- Rimborso quote di capitale per mutui in ammortamento	1.596	1.842
<b>totale spese di parte corrente</b>	<b>42.466</b>	<b>43.332</b>
- Spese di investimento	10.748	12.861
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>10.748</b>	<b>12.861</b>
- Rimborso anticip.tesoreria ed altri	10.535	7.959
- Partite di giro	9.864	13.403
<b>Totale</b>	<b>73.613</b>	<b>77.555</b>
- Avanzo di gestione	0	221
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>73.613</b>	<b>77.776</b>

## Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate. In particolare segnalano che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile, è stato redatto in data 31.03.2006 e si è provveduto al suo aggiornamento in data 29.03.2011.

## Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008

La società, a seguito di un'analisi degli immobili potenzialmente interessati da tale rivalutazione, sentito il parere del Collegio Sindacale, ha ritenuto di non avvalersi della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa, di cui alla legge n. 342/2000, introdotta dal decreto legge 185/2008.

## Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>utile d'esercizio al 31/12/2010</b>	<b>Euro</b>	<b>1.463.796</b>
a riserva legale	Euro	292.759
a f.do riserva fondi ex D.Lgs. 124/1993	Euro	11.368
a riserva straordinaria	Euro	359.083
a dividendo	Euro	800.856

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Dott. Rolando Angeletti

# BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2010

## Relazione del Collegio Sindacale



**A.P.M. S.P.A. Azienda Pluriservizi Macerata**

**Sede in Macerata – Via L. Pannelli 1**

**Capitale Sociale € 17.990.700 int. versato**

**Cod. Fisc. - Partita IVA – Reg. Imprese: 00457550432**

\*\*\*\*\*

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO**

**CHIUSO AL 31/12/2010**

\*\*\*\*\*

Ai Signori Soci,

della società A.P.M. S.P.A. Azienda Pluriservizi Macerata

### **Oggetto della relazione**

La presente relazione si riferisce al bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso, a termini di statuto, il 31/12/2010 e che viene presentato all'assemblea dei Soci per l'approvazione.

Il bilancio è costituito, come previsto dall'art. 2423 del Codice Civile, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Tale complesso di documenti è stato consegnato dal Consiglio di Amministrazione al Collegio Sindacale nei termini previsti dalla legge.

Con l'entrata in vigore del decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6, che ha apportato fondamentali modifiche al previgente diritto

societario, al Collegio Sindacale è attribuita sia l'attività di revisione legale dei conti sia quella di controllo legale.

Il bilancio in questione è stato redatto secondo la normativa italiana, in particolare secondo il Codice civile, e sulla base dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

**Parte Prima - Relazione di Revisione e Giudizio sul Bilancio (art. 14 D.Lgs. 39/2010)**

**Revisione Legale dei Conti**

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio di esercizio della società chiuso al 31/12/2010 ai sensi dell'art. 2409-bis del Codice Civile la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione, mentre è nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione emessa in data 14/04/2010.

La nota integrativa presenta il contenuto minimo previsto dal Codice civile.

L'attività di revisione legale dei conti è stata condotta con continuità nel corso dell'esercizio con verbalizzazione almeno trimestrale, con la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione.

Inoltre, in relazione al bilancio d'esercizio è stata verificata la



rispondenza alle risultanze delle scritture contabili ed agli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il procedimento di revisione legale dei conti, eseguito sulla base di verifiche a campione svolte in modo coerente rispetto alle dimensioni della società e del suo assetto organizzativo, ha compreso l'esame, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori per la redazione del presente bilancio.

Tutta l'attività dell'anno è stata preliminarmente pianificata sulla base delle caratteristiche del sistema di controllo interno.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

### **Giudizio sul bilancio chiuso il 31/12/2010**

A nostro giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

### **Relazione sulla gestione**

La responsabilità della redazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo della Società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2 del D. Lgs. 39/2010. A tale fine abbiamo preso atto delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e verificato la coerenza delle suddette informazioni in esse contenute con il bilancio di esercizio. A nostro giudizio la relazione sulla gestione risulta coerente con il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2010 della A.P.M. S.p.A. Azienda Pluriservizi Macerata.

### **Parte Seconda- Relazione del Collegio Sindacale redatta ai sensi dell'art. 2429 Cod. Civile.**

#### **Controllo Legale ed Attivita' di Vigilanza**

Nel corso dell'esercizio abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, avendo come riferimento le norme di legge e, ove mancanti, le Norme di Comportamento raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Del nostro operato Vi diamo atto con quanto segue.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei Soci e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare

che le azioni deliberate sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo chiesto ed ottenuto dagli Amministratori informazioni sulle eventuali operazioni in conflitto di interesse, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo statuto sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società. A tale riguardo evidenziamo che non abbiamo particolari indicazioni da formulare.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data al bilancio di esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Nel periodo di riferimento al Collegio non sono giunte segnalazioni di irregolarità da parte dei soci, né denunce di lesione dei diritti dei soci

di minoranza.

Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Al Collegio non sono pervenuti esposti.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Gli Amministratori hanno predisposto il bilancio con riferimento all'articolo 2423 bis del Codice Civile, in merito ai principi di redazione del bilancio, e nel rispetto degli articoli 2426, 2427 e 2428 del Codice Civile. Detti principi e criteri sono stati applicati in continuità rispetto all'esercizio precedente.

L'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Il bilancio evidenzia un risultato di esercizio di Euro 1.463.796 e si riassume nei seguenti valori:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
Attività	E.	48.950.428
Passività	E.	29.017.706
Patrimonio Netto	E.	18.468.926
Utile dell'esercizio	E.	1.463.796
Conti d'ordine	E.	10.086.468

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Valore della produzione	E.	23.363.552
Costi della produzione	E.	21.206.111
<b>DIFFERENZA</b>	E.	<b>2.157.441</b>
Prov./Oneri finanziari	E.	(89.502)
Rett. Att. finanziarie	E.	(6.855)
Prov./Oneri straordinari	E.	459.507
<b>RISULTATO ANTE-IMPOSTE</b>	E.	<b>2.520.591</b>
Imposte sul reddito	E.	1.056.795
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	E.	<b>1.463.796</b>

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2010, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato dell'esercizio.

Macerata, lì 13/04/2011

**IL COLLEGIO SINDACALE**

Farneti Ciro .....

Mira Luca .....

Cacopardo Andrea .....



# BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2010

## Verbale Assemblea Ordinaria dei Soci





Reg. Imp. e C.F. 00457550432

Rea 72407

# **APM Azienda Pluriservizi Macerata Spa**

**Sede in via Pannelli, 1 - 62100 Macerata (MC)**

**Capitale sociale Euro 17.990.700 i.v.**

## **Verbale assemblea ordinaria**

L'anno 2011 il giorno 29 del mese di aprile alle ore 18,00, presso la sede della Società in via Pannelli n. 1 - Macerata, si è tenuta l'assemblea generale ordinaria in prima convocazione della APM Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. per discutere e deliberare sul seguente

### **ordine del giorno**

1. Esame ed approvazione della relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione, approvazione del bilancio di esercizio 2010 e destinazione degli utili al 31.12.2010, determinazioni e deliberazioni conseguenti;
2. Varie ed eventuali.

Nel luogo e all'ora indicata risultano presenti:

Angeletti Rolando	presidente del consiglio di amministrazione
Cerquetti Vladimiro	amministratore
Fioretti Roberto	amministratore
Meschini Daniela	amministratore
Farneti Ciro	presidente collegio sindacale
Cacopardo Andrea	sindaco effettivo
Mira Luca	sindaco effettivo
Cudini Stefano	direttore generale

L'assessore Blunno Marco in rappresentanza del Comune di Macerata, socio titolare di 179.218 azioni,

il sindaco Monti Luigi in rappresentanza del Comune di Pollenza, socio titolare di 92 azioni e, per delega, in rappresentanza del Comune di Corridonia, socio titolare di 212 azioni,

il vice-sindaco Cerquetella Luca, in rappresentanza del Comune di Appignano, socio titolare di 72 azioni,

il sindaco Cardinali Stefano in rappresentanza del Comune di Montecosaro, socio titolare di 53 azioni.

Gli Azionisti presenti rappresentano un numero di azioni pari a 179.647 su 179.907, costituenti il 99,8 % del capitale sociale.

A sensi di Statuto assume la presidenza il dott. Rolando Angeletti, presidente del Consiglio di amministrazione.

I presenti chiamano a fungere da segretario il dott. Stefano Cudini, rinunciando l'assemblea alla nomina degli scrutatori.

Il Presidente constata e fa constatare:

- che l'assemblea e' stata regolarmente convocata mediante comunicazione con raccomandata con avviso di ricevimento inviata ad ogni singolo socio in data 16 aprile 2011;

- che l'assemblea in prima convocazione deve ritenersi valida essendo presenti Azionisti rappresentati numero 179.647 azioni sulle 179.907 costituenti il Capitale sociale, avendo depositato i titoli sociali degli azionisti presenti nei modi e nei termini di legge;

e dopo aver preso atto che tutti gli intervenuti, interrogati al proposito, dichiarano di ritenersi sufficientemente informati sugli argomenti all'ordine del giorno e non

si oppongono alla loro trattazione;

ed, infine, richiesto ai partecipanti all'assemblea di far presente l'esistenza di eventuali situazioni di esclusione del diritto di voto, nulla dichiarandosi da parte di questi e nulla riscontrandosi sulla base delle informazioni disponibili,

dichiara

l'Assemblea validamente costituita e passa quindi alla discussione dei punti all'ordine del giorno.

**1. Esame ed approvazione della relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione, approvazione del bilancio di esercizio 2010 e destinazione degli utili al 31.12.2010, determinazioni e deliberazioni conseguenti.**

Il Presidente dà lettura della Relazione sulla gestione del bilancio al 31.12.2010 che riporta un risultato positivo pari a euro 1.463.796.

Segue poi l'illustrazione del Bilancio e della Nota integrativa, che qui si allegano.

Il presidente evidenzia, in particolare, i principali indicatori economici che hanno caratterizzato la gestione e il forte impegno della società per la realizzazione degli investimenti in attuazione agli impegni assunti nell'ambito dei servizi gestiti. Viene anche evidenziata la disponibilità di una linea di credito di 11,5 milioni di euro ottenuta da un primario istituto di credito per far fronte alla copertura finanziaria delle opere realizzate e di prossima realizzazione.

Il Presidente, terminata la sua relazione, passa la parola al Presidente del collegio sindacale, dott. Ciro Farneti, il quale, dà lettura della Relazione del Collegio Sindacale ai sensi degli articoli 2409 ter e 2429 del cod. civile.

Il Presidente apre quindi la discussione sull'argomento trattato e l'assessore Marco Blunno, visto il buon risultato economico raggiunto dalla società e gli indici di

redditività e produttività evidenziati nella gestione, propone ai soci di erogare al consiglio di amministrazione il premio di risultato, così come definito nell'assemblea dei soci del 6 settembre 2010, in proporzione al periodo di assunzione della carica da parte di ciascun amministratore.

Il Presidente pone in votazione il progetto di bilancio dell'esercizio 2010 e la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, nonché la proposta di premio di risultato per i consiglieri di amministrazione, ed i Soci condivise le indicazioni espresse dal socio di maggioranza e visti gli ottimi risultati di gestione raggiunti, per alzata di mano all'unanimità dei consensi

delibera

⇒ di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2010 e i relativi documenti che lo compongono con piena ratifica dell'operato svolto dal consiglio di amministrazione e illustrato dal presidente;

⇒ di acquisire agli atti sociali la relazione del collegio sindacale;

⇒ di destinare l'utile netto di esercizio:

- per euro 292.759 a fondo riserva legale;
- per euro 359.083 a fondo riserva straordinaria;
- per euro 11.368 a fondo riserva fondi ex D.Lgs. 124/1993;
- per euro 800.586 a dividendo, pari a euro 4,45 per azione.

⇒ di riconoscere al consiglio di amministrazione un premio lordo per i risultati raggiunti nell'esercizio 2010, così determinato e da ripartire in relazione al periodo assunto della carica:

- Presidente: euro 4.500,00;
- Vice Presidente: euro 2.250,00;
- Altro singolo amministratore: euro 900,00.

Dopo di che null'altro vi è da deliberare, e nessun altro chiede la parola, la seduta dell'assemblea è chiusa alle ore 18,30 previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

Il Presidente

dott. Rolando Angeletti

Il Segretario

dott. Stefano Cudini