

***Prospetti contabili Delibera 310/01 dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas***  
**Commenti esplicativi all'Allegato 1 Deliberazione 310/01**

L'Allegato 1, in applicazione della citata delibera, riporta lo stato patrimoniale e il conto economico ripartiti per attività e servizi comuni, redatti in conformità agli schemi di cui ai vigenti artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

Le finalità della delibera sono, come esplicitato all'art. 2 della stessa, “rendere trasparenti e omogenei i bilanci dei soggetti giuridici operanti nel settore dell'energia elettrica”, “consentire la verifica dei costi delle prestazioni e assicurare la loro corretta disaggregazione e imputazione per funzione svolta, promuovendo la concorrenza e l'efficienza, nonché adeguati livelli di qualità dei servizi”.

Alla luce della delibera, così come nell'anno 2002 le attività svolte da ASM Terni S.p.A. riportate nell'allegato1, secondo quanto previsto dall'art. 4 della delibera, sono:

- a) Produzione dell'energia elettrica;
- b) Trasmissione dell'energia elettrica;
- c) Dispacciamento dell'energia elettrica;
- d) Distribuzione dell'energia elettrica;
- e) Misura dell'energia elettrica;
- f) Vendita dell'energia elettrica;
- g) Attività elettriche estere;
- h) Attività gas;
- i) Attività diverse;

L'ASM Terni S.p.A. non svolge le attività di cui alle lettere b), c),g),h) .

Le componenti patrimoniali ed economiche non attribuite dal soggetto giuridico in modo diretto alle attività sono imputate ai servizi comuni. Costituiscono servizi comuni:

- a) Pianificazione e controllo di gestione, contabilità generale e di gestione, revisione contabile interna ed esterna;
- b) Finanza ordinaria e straordinaria;
- c) Funzionamento degli organi legali e societari;
- d) Servizi del personale e delle risorse umane;
- e) Approvvigionamenti, acquisti, trasporti e logistica;
- f) Ricerca e sviluppo;
- g) Servizi di ingegneria e di costruzione;
- h) Servizi immobiliari;
- i) Servizi informatici;
- j) Servizi di telecomunicazione;
- k) Altri servizi non compresi nel presente elenco;

L'ASM Terni S.p.A. non possiede i servizi di cui alle lettere f) (ricerca e sviluppo), g) (servizi di ingegneria e di costruzione), h) (servizi immobiliari), j) (servizi di teleconduzione) .

I servizi gestiti da ASM Terni S.p.A. sono stati attribuiti alle attività conformemente a quanto previsto dalla delibera n. 310/01 , allegato 4.

Le componenti patrimoniali ed economiche riferite a funzioni operative condivise sono state attribuite dal soggetto direttamente alle attività di cui all'art. 4.

Nel conto economico le poste non rientranti nella determinazione della differenza tra valore e costo di produzione sono state iscritte nella colonna "non attribuibili".

Ai fini dell'applicazione delle Delibere citate, il sistema contabile aziendale utilizzato in ASM Terni S.p.A., prevede la rilevazione dei fatti amministrativi tra le attività e i servizi comuni di cui all'Allegato 1, come previsto dall'art. 8 Del. 310/01.

Per quanto attiene i criteri di attribuzione dei servizi comuni commerciali e tecnici alle attività, ASM Terni S.p.A. adotta i criteri di ripartizione previsti dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas. Infine, per quanto riguarda le transazioni di beni e servizi, effettuate nell'ambito dello stesso soggetto giuridico, come da art. 14 Del. 310/01, ASM Terni S.p.A. ha utilizzato, ai fini della determinazione dei prezzi di cessione di mercato (art. 10 comma 1), le delibere dell'Autorità dell'energia e del gas.

Stato patrimoniale	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	<b>ATTIVO</b>									
<b>A. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>										
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI :</b>										
I. Immobilizzazioni immateriali:										
1. Costi di impianto e di ampliamento										
2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità										
3. Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno										
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili										
5. Avviamento										
6. Immobilizzazioni in corso e Acconti (anticipazioni a Fornitori)										
7. Altre										
II. Immobilizzazioni materiali:										
1. Terreni e fabbricati										
2. Impianti e macchinari										
3. Attrezzature industriali e commerciali										
4. Altri beni										
5. Immobilizzazioni in corso e Acconti										
III. Immobilizzazioni finanziarie:										
1. Partecipazioni in:										
a) imprese controllate										
b) imprese collegate										
c) imprese controllanti										
d) altre imprese										
2. Crediti:										
a) verso imprese controllate										
b) verso imprese collegate										
c) verso controllanti										
d) verso altri										
3. Altri titoli										
4. Azioni proprie, con indic. anche del valore nominale compless.										
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>										
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
I. Rimanenze :										
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo										
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati										
3. Lavori in corso su ordinazione										
4. Prodotti finiti e merci										
5. Acconti (Anticipazioni a Fornitori)										
II Crediti										
1. verso Utenti e Clienti:										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo										
3- per fatture da emettere										
	9.792	6.528	46.180	30.586			5.759	3.839	19.143	12.962
	3.144.809	3.579.259	2.049.062	2.573.042	102.022	105.130	311.831	420.520	2.767.743	2.785.721
	12.705.186	14.305.753	31.611.982	38.719.799	3.923.043	3.902.861		25.641	10.520.841	11.386.149
	1.524		149.502	120.403	10.854	4.532	36.338		1.632.810	1.844.791
	404.179	208.503	371.702	748.746			23.224		116.730	143.686
	16.265.490	18.100.043	34.299.166	49.356.904	4.035.919	4.012.523	377.152	450.000	16.813.221	17.930.046
	185.981		269.817		40.033				487.375	563.021
			3.910	2.549					288.759	
	706.791	611.057	160.000	281.555			8.626.623	7.005.823	2.848.979	3.774.035

Stato patrimoniale	SERV. COMUNI "a - d"		servizi comuni "e - k"		NON ATTRIBUIBILI		ELUSIONI		TOTALE SOG. GIURIDICO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>ATTIVO</b>										
A. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI										
B. IMMOBILIZZAZIONI :										
I. Immobilizzazioni immateriali:										
1. Costi di impianto e di ampliamento	3.627	2.418	1.787	1.192					86.288	57.525
2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità									-	-
3. Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno									-	-
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	56.324		61.587	140.253					1.944.603	1.947.984
5. Avviamento									-	7.113.334
6. Immobilizzazioni in corso e Acconti (anticipazioni a Fornitori)									-	-
7. Altre									-	-
II. Immobilizzazioni materiali:										
1. Terreni e fabbricati	630.966	560.693	326.640	245.303					9.333.073	10.269.668
2. Impianti e macchinari	39.349	34.188	204.497	209.539					59.004.898	68.583.930
3. Attrezzature industriali e commerciali									-	-
4. Altri beni	35.807	23.325	1.007	555					1.867.842	1.993.606
5. Immobilizzazioni in corso e Acconti			371.420	496.426					1.287.255	1.597.361
III. Immobilizzazioni finanziarie:										
1. Partecipazioni in:										
a) imprese controllate										
b) imprese collegate										
c) imprese controllanti										
d) altre imprese					476.796				476.796	491.796
2. Crediti:										
a) verso imprese controllate										
b) verso imprese collegate										
c) verso controllanti										
d) verso altri										
3. Altri titoli										
4. Azioni proprie, con indic. anche del valore nominale compless.										
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	766.073	620.624	966.938	1.093.268	476.796				74.000.755	92.055.204
C. ATTIVO CIRCOLANTE										
I. Rimanenze :										
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo			603	946.514					983.809	946.514
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati									288.759	563.021
3. Lavori in corso su ordinazione										
4. Prodotti finiti e merci										
5. Acconti (Anticipazioni a Fornitori)									3.910	2.549
II Crediti										
1. verso Utenti e Clienti:										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo									12.342.393	11.672.470
3- per fatture da emettere										

Stato patrimoniale	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	<b>ATTIVO</b>									
2. verso imprese controllate										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo										
3- per fatture da emettere										
3. verso imprese collegate										
4. verso controllanti:										
1- entro l'esercizio successivo			739.606							
2- oltre l'esercizio successivo									8.131.610	6.485.773
5. verso altri:										
a) v/Cassa conguaglio per il settore elettrico										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo										
b) diversi										
1- entro l'esercizio successivo	1.774.097	1.037.243	297.978	574.547		4.523	718.578	1.685.520	655.785	4.700.649
2- oltre l'esercizio successivo	2.480.888	1.648.300	1.197.584	856.102		4.523	11.070.947	11.336.075	11.636.374	14.960.457
<b>TOTALE CREDITI</b>										
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:										
1. Partecipazioni in imprese controllate										
2. Partecipazioni in imprese collegate										
3. partecipazioni in imprese controllanti										
4. altre partecipazioni										
5. azioni proprie, con ind. anche del valore nominale compless.										
6. Altri titoli										
<b>TOTALE</b>										
IV. Disponibilità liquide:										
1. Depositi bancari/postali;										
2. Assegni;										
3. Denaro e valori in cassa										
<b>TOTALE</b>										
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>										
D. RATEI E RISCONTI										
1. RATEI ATTIVI										
2. RISCONTI ATTIVI										
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>										
<b>TOTALE ATTIVO</b>										
	18.954.151	19.767.005	35.774.639	50.226.935	4.076.102	4.017.447	11.448.280	11.786.520	29.238.080	33.513.882
	2.566.869	1.648.300	1.471.311	858.651	40.033	4.523	11.070.947	11.336.075	12.412.508	15.523.478
	21.792	18.663	4.162	11.380	150	401	181	445	12.351	60.358
	21.792	18.663	4.162	11.380	150	401	181	445	12.351	60.358

Stato patrimoniale	SERV. COMUNI " a - d "		servizi comuni " e - k "		NON ATTRIBUBILI		ELISIONI		TOTALE SOG. GIURIDICO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>ATTIVO</b>										
2. verso imprese controllate										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo										
3- per fatture da emettere										
3. verso imprese collegate										
4. verso controllanti:										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo									10.596.962	9.130.505
5. verso altri:										
a) v/Cassa conguaglio per il settore elettrico										
1- entro l'esercizio successivo										
2- oltre l'esercizio successivo										
b) diversi										
1- entro l'esercizio successivo	21.655	4.829	5.838	7.752					3.473.931	8.015.063
2- oltre l'esercizio successivo	21.655	4.829	5.838	7.752					26.413.286	28.818.037
<b>TOTALE CREDITI</b>										
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:										
1. Partecipazioni in imprese controllate										
2. Partecipazioni in imprese collegate										
3. partecipazioni in imprese controllanti										
4. altre partecipazioni										
5. azioni proprie, con ind. anche del valore nominale compless.										
6. Altri titoli										
<b>TOTALE</b>										
IV. Disponibilità liquide:										
1. Depositi bancari/postali;										
2. Assegni;										
3. Denaro e valori in cassa										
<b>TOTALE</b>	21.655	4.829	6.441	954.266					27.689.764	30.330.121
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>										
1. RATEI ATTIVI	8.775	12.083	48.886	533					96.297	103.862
2. RISCONTI ATTIVI	8.775	12.083	48.886	533					96.297	103.862
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>										
<b>TOTALE ATTIVO</b>	796.503	637.536	1.022.265	2.048.067	476.796	491.796			101.786.816	122.489.187

	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>PASSIVO</b>										
<b>A. PATRIMONIO NETTO:</b>										
I. Capitale sociale:										
a) versato										
b) deliberato e da versare										
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni										
III. Riserve di rivalutazione										
IV. Riserva legale										
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio										
VI. Riserve statutarie e regolamentari:										
a) Fondo Rimovo e miglioramento impianti										
b) Fondo Finanziamento sviluppo investimenti										
c) Fondo riserva straordinaria										
d) Fondo da rivalutazione per trasformazione										
VII. Altre riserve, distintamente indicate										
VIII. Utili (perdite) d'esercizi prec. riportati a nuovo										
IX. Utili (perdita) dell'esercizio										
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>										
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>										
1. per trattamento di quiescenza e obblighi simili										
2. per imposte										
3. per rischi										
a) per ripristino opere devolvibili										
b) altri										
4. per oneri diversi										
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>										
<b>D. DEBITI</b>										
1. Prestiti obbligazionari										
2. Obbligazioni convertibili										
3. Debiti verso banche										
4. Altri finanziatori										
5. Accounti ed Anticipi da Clienti ed Utenti										
a) Anticipazioni da utenti										
b) Altri Accounti ed Anticipi										
6. Debiti verso Fornitori										
7. Debiti rappresentati da titoli di credito										
8. Debiti verso imprese controllate										
9. Debiti verso imprese collegate										
10. Debiti verso controllanti										
11. Debiti tributari										
12. Debiti w/ Istituti di previdenza e sicurezza sociale										
13. Altri debiti										
<b>TOTALE DEBITI</b>										
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>										
1. Ratei Passivi										
2. Risconti Passivi										
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>										
<b>TOTALE PASSIVO</b>										

	SERV. COMUNI " a - d "		servizi comuni " e - k "		NON ATTRIBUIBILI		ELISIONI		TOTALE SOG. GIURIDICO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>PASSIVO</b>										
<b>A. PATRIMONIO NETTO:</b>										
I. Capitale sociale:										
a) versato										
b) deliberato e da versare										
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni										
III. Riserve di rivalutazione										
IV. Riserva legale										
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio										
VI. Riserve statutarie e regolamentari:										
a) Fondo Rimovo e miglioramento impianti										
b) Fondo Finanziamento sviluppo investimenti										
c) Fondo riserva straordinaria										
d) Fondo da rivalutazione per trasformazione										
VII. Altre riserve, distintamente indicate										
VIII. Utili (perdite) d'esercizi prec. riportati a nuovo										
IX. Utili (perdita) dell'esercizio										
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>										
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>										
1. per trattamento di quiescenza e obblighi simili										
2. per imposte										
3. per rischi										
a) per ripristino opere devolvibili										
b) altri										
4. per oneri diversi										
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>										
<b>D. DEBITI</b>										
1. Prestiti obbligazionari										
2. Obbligazioni convertibili										
3. Debiti verso banche										
4. Altri finanziatori										
5. Account ed Anticipi da Clienti ed Utenti										
a) Anticipazioni da utenti										
b) Altri Account ed Anticipi										
6. Debiti verso Fornitori										
7. Debiti rappresentati da titoli di credito										
8. Debiti verso imprese controllate										
9. Debiti verso imprese collegate										
10. Debiti verso controllanti										
11. Debiti tributari										
12. Debiti w/ Istituti di previdenza e sicurezza sociale										
13. Altri debiti										
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>										
1. Ratei Passivi										
2. Riscoconti Passivi										
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>										
<b>TOTALE PASSIVO</b>										



	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>A. Valore della produzione</b>										
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.517.179	2.075.491	6.082.893	6.203.780	393.374	368.490	18.053.030	18.700.591	18.286.556	16.022.448
a) vendite e prestazioni interne							6.476.267	6.572.270		
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti									205.872	274.262
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione									2.330.598	1.053.501
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.517.410	2.191.600	2.485.256	4.063.442	236.285	209.100		54.048	1.225.797	2.544.198
5. Altri ricavi e proventi:									123	178.102
a) diversi	1.131.544	673.855								
b) contributi in conto esercizio	6.166.133	4.940.946	8.568.149	10.267.222	629.659	577.590	24.529.297	25.326.909	22.048.946	20.072.511
<b>B. Costi della produzione</b>										
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	508.875	462.442	738.261	613.174	109.537	45.225	14.231.965	14.930.146	1.995.426	1.855.251
7. Per servizi	3.833.092	2.463.954	1.311.689	2.468.902	40.762		1.106.520	1.168.361	8.900.867	8.700.487
a) per consumi interni			348	348			6.476.267	6.572.270	47.458	116.930
8. Per il personale:										
a) retribuzioni lorde	870.926	797.829	1.827.337	1.836.672	227.499	190.052	275.567	307.013	4.853.842	6.232.189
b) oneri sociali obbligatori	296.116	288.236	621.296	617.504	77.350	63.897	93.693	103.220	1.650.310	2.095.310
c) trattamento di fine rapporto	74.526	66.995	156.367	154.230	19.467	15.959	23.581	25.780	415.348	523.331
d) trattamento di quiescenza e simili										
e) altri costi		9.622		22.151		2.292		3.703		75.162
f) oneri legge 336	1.260	2.563	2.644	5.898		329	399	986	7.024	20.013
g) oneri sociali contrattuali	19.635	13.956	41.196	32.128	5.129	3.325	6.212	5.370	109.426	109.019
h) integrazione pensione art. 88	1.491	195	3.129	449	390	46	472	76	8.313	1.524
10. Ammortamenti e svalutazioni:										
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.264	3.264	34.320	35.338	46		1.874	1.920	109.672	6.181
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	569.470	711.861	1.470.933	1.477.217	149.195	226.865		8.879	998.864	755.694
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni										
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide										
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.455		6.463		959		880.000		11.675	
12. Accantonamenti per rischi										
13. Altri accantonamenti										
14. Oneri diversi di gestione	27.729	263.827	12.068	5.389			6.191		1.312.169	1.442.561
a) consumi interni oneri diversi di gestione										
<b>Totale costi della produzione</b>	6.210.839	5.064.744	6.226.051	7.269.400	630.663	548.271	23.102.741	23.127.724	20.420.394	21.933.652



	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'					
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003				
<b>CONTO ECONOMICO</b>														
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>														
<b>C. Proventi e oneri finanziari</b>														
15. Proventi da partecipazioni:														
a) in imprese controllate														
b) in imprese collegate														
c) in altre imprese														
16. Altri proventi finanziari:														
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:														
1) imprese controllate														
2) imprese collegate														
3) imprese controllanti														
4) altri														
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni														
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni														
d) proventi diversi dai precedenti da:														
1) imprese controllate														
2) imprese collegate														
3) imprese controllanti														
4) altri														
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:														
a) imprese controllate														
b) imprese collegate														
c) imprese controllanti														
d) altri														
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17)</b>														
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>														
18. Rivalutazioni:														
a) di partecipazioni														
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni														
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni														
d) altre														
19. Svalutazioni:														
a) di partecipazioni														
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni														
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni														
d) altre														
<b>Totale delle rettifiche (18-19)</b>														
	-	44.706	-	123.798	2.342.098	2.997.822	-	1.004	29.319	1.426.556	2.199.185	1.628.552	-	1.861.141



	PRODUZIONE		DISTRIBUZIONE		MISURA		VENDITA		ALTRE ATTIVITA'	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
<b>CONTO ECONOMICO</b>										
<b>E. Proventi e oneri straordinari</b>										
20. Proventi straordinari										
a) plusvalenze da alienazioni										
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive										
c) quota annua contributi in conto capitale										
d) altri										
21. Oneri straordinari										
a) minusvalenze										
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive										
c) imposte e tasse esercizi precedenti										
d) altre										
<b>Totale proventi e oneri straordinari (20-21)</b>										
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>										
22. Imposte sul reddito d'esercizio										
23. Utile dell'esercizio										

