

IL SOTTOSCRITTO AMMINISTRATORE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA C.C.I.A.A. DI TERNI - AUTORIZZAZIONE NUMERO 9425/2002 DEL 10/04/2002 - MINISTERO DELLE FINANZE - DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE - UFFICIO DELLE ENTRATE DI TERNI

## **ASM TERNI spa**

Via Bruno Capponi 100 - Terni  
codice fiscale 00693630550  
Capitale sociale int. vers. € 41.256.240  
R.E.A. CCIAA di Terni n. 65472

### **Bilancio esercizio 2004**

### **Relazione del Collegio Sindacale**

Al socio Comune di Terni

Il Consiglio d'Amministrazione ha predisposto il progetto di bilancio dell'esercizio 2004 che ha consegnato all'organo di controllo interno per le verifiche e i riscontri di legge. La relazione sulla gestione, che accompagna tale documento, analizza l'andamento dell'attività nei settori operativi: elettrico, raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, ciclo idropotabile.

In ordine ai valori di bilancio, precisiamo che gli stessi sono il risultato dell'applicazione di criteri conformi a quelli utilizzati nell'esercizio precedente e che, pertanto, non si è fatto ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 C.C. comma 4°, e all'art. 2423 bis.

Al riguardo segnaliamo che:

- a) le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in funzione della prevedibile vita economica futura;
- b) il costo dell'avviamento commerciale sostenuto con l'acquisizione del ramo d'azienda ENEL (nuove utenze) è stato concordato per un ammortamento in venti anni;
- c) per i beni idrici, dati in comodato alla società SII Scpa partecipata da ASM Spa, non sono state calcolate quote di ammortamento in quanto l'utilizzatore SII Scpa ha, fra l'altro, l'obbligo della manutenzione ordinaria e straordinaria oltre alla possibilità di calcolare le quote di ammortamento;
- d) le immobilizzazioni finanziarie sono rimaste iscritte al valore di acquisizione ovvero al valore nominale;
- e) le rimanenze di materie prime sono state valutate al costo medio ponderato; i lavori in corso sulla base dei corrispettivi contrattuali;
- f) i crediti commerciali sono stati iscritti al valore di realizzo tenendo in debito conto la rischiosità dell'insolvenza con accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 947.427,00 che è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente;

- g) i fondi per rischi ed oneri non hanno subito movimentazioni e rimasti invariati rispetto all'esercizio precedente;
- h) le esposizioni verso fornitori, istituti di credito sono stati iscritti al valore nominale; i debiti a medio-lungo termine non sono assistiti da garanzie reali; l'esposizione verso il Comune di Terni da € 13.094.761,00 del 2003 passa a € 11.548.035,00 nel 2004;
- i) i ratei e i risconti attivi e passivi sono stati definiti in ordine al principio della competenza economica;
- j) il trattamento di fine rapporto è stato aggiornato a tutto il 31/12/2004

In sintesi, il bilancio espone le seguenti risultanze:

#### A - Stato Patrimoniale

##### Attivo

Immobilizzazioni materiali e immateriali al netto degli ammortamenti a tutto il 31/12/2004	€	92.112.504,00
Immobilizzazioni finanziarie	€	617.296,00
Rimanenze materie e lavori in corso	€	1.561.713,00
Crediti verso utenti e clienti (al netto fondo rischi)	€	24.696.103,00
Crediti verso Comune di Terni (€ 8.253.664,00) ed altri (tributari)	€	9.588.596,00
Denaro e valori in cassa a 31/12/2004	€	7.313,00
Risconti attivi	€	126.410,00
Per un totale attivo netto di	€	128.709.935,00

##### Passivo

Fondi per rischi ed oneri	€	1.302.817,00
Anticipazioni da utenti	€	1.681.415,00
Trattamento di fine rapporto subordinato	€	5.694.040,00
Esposizione verso banche a breve termine	€	20.363.848,00
Esposizione verso banche a medio/lungo termine	€	23.084.410,00
Esposizione verso fornitori	€	13.295.454,00
Esposizione verso il Comune di Terni	€	11.548.035,00
Esposizione per imposte di competenza	€	1.478.557,00
Esposizione verso altri (previdenza .....	€	2.165.407,00
Esposizione verso risconti passivi	€	2.425.047,00
Totale passività al netto patrimonio netto	€	83.039.030,00

##### Patrimonio netto

Capitale sociale	€	41.256.240,00
Riserva legale	€	464.300,00
Riserva Statutaria	€	1.915.836,00
Fondo rinnovo impianti	€	1.296.884,00
Fondo riserva straordinaria	€	127.502,00
Fondo da rivalutazione	€	559.879,00

Utile dell'esercizio 2004	€	50.264,00
Totale	€	45.670.905,00
Totale a pareggio	€	128.709.935,00

Nel sistema dei conti d'ordine sono stati iscritti beni presso SII Scpa in uso gratuito (€ 6.000.955,00) e impegni verso il Comune di Terni per € 8.945.033,00

#### B - Situazione economica dell'esercizio

Valore della produzione		€ 57.107.657,00
Costi della produzione		€ 53.150.300,00
Differenza tra valori e costi della produzione		€ 3.957.575,00
• Margine netto della gestione finanziaria	€	-1.565.123,00
• Margine netto della gestione straordinaria	€	-608.192,00
Risultato prima delle imposte	€	1.784.260,00
Imposte di competenza	€	-1.733.996,00
Utile netto dell'esercizio	€	50.264,00

Per l'approvazione del bilancio si è utilizzato il maggior termine di 180 gg. con valide ragioni.

Parte integrante del bilancio è la nota integrativa nella quale vengono descritti i criteri di valutazione e l'analisi delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e dei ricavi e costi del conto economico.

Alla nota integrativa sono state allegate schede di analisi "dei settori di attività":

- a) esercizio elettrico e centrale di Alviano;
- b) esercizio idrico;
- c) esercizio gestione servizio igiene ambientale;
- d) conto economico riclassificato.

Per la redazione del bilancio che risulta essere conforme alle risultanze contabili, si rileva:

- sono state rispettate le strutture previste per lo stato patrimoniale e per il conto economico, comparando i dati con quelli dell'esercizio precedente;
- la valutazione dei componenti attivi e passivi del patrimonio è stata eseguita nella prospettiva della continuazione dell'attività
- oneri e proventi risultano determinati nel rispetto del principio di competenza indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

#### Ispezioni e verifiche

Nel corso dell'esercizio sono state eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2409 ter del C.C. in ottemperanza dei compiti svolti dal collegio sindacale per l'espletamento delle funzioni di controllo contabile.

E' stata, pertanto, verificata la puntuale e corretta tenuta dei libri sociali, della contabilità, del libro giornale e degli altri registri previsti dalla normativa previdenziale e fiscale. Sono stati controllati i movimenti di cassa e dei c/c bancari e verificati gli adempimenti dei versamenti per ritenute fiscali e previdenziali.

E' stata, altresì, verificata la presentazione nei termini di legge delle dichiarazioni fiscali e la tempestività negli adempimenti relativi al registro delle imprese.

Le verifiche, inoltre, nell'ambito dei doveri del Collegio sindacale previsti dall'art. 2403 C.C. hanno riguardato l'osservanza della legge e dello statuto e il rispetto dei principi di corretta amministrazione da parte dell'organo a ciò preposto, ponendo attenzione, in particolare, alle più importanti operazioni che hanno influenzato, significativamente, la struttura del patrimonio aziendale.

Il Collegio ha sempre assicurato la sua presenza alle adunanze del Consiglio di Amministrazione ed alle assemblee dei soci ai sensi dell'art. 2405 del C.C..

Sulle voci di bilancio sono stati eseguiti, a campione, gli opportuni controlli, per arrivare ad un giudizio finale, con la verifica della corrispondenza tra i documenti giustificativi, le scritture contabili e le risultanze finali, tenendo presente i principi contabili di comportamento emanati dagli organi professionali dei Dottori e Ragionieri Commercialisti.

#### Osservazioni e analisi

Su alcune voci di bilancio e sull'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, il Collegio rileva ed osserva quanto segue:

1. Le immobilizzazioni per l'avviamento commerciale pagato per l'acquisizione del ramo d'azienda dall'ENEL Spa si sono incrementate di € 747.989,00 nell'esercizio 2004 in conseguenza della definitiva determinazione dei dati attinenti il ramo di attività trasferito ad ASM Terni Spa;

2. Gli ammortamenti di competenza pari a € 4.004.950,00 (esercizio 2003 € 3.293.890,00) sono stati calcolati tenendo in debito conto l'uso effettivo dei beni strumentali utilizzati. Per i "beni idrici" dati in uso gratuito alla società partecipata SII Scpa non sono state calcolate quote di ammortamento, opportunamente specificato nella nota integrativa

3. La situazione finanziaria evidenzia:

• crediti a breve (al netto fondo rischi ins.)	24.696.103,00
• debiti a breve verso fornitori ed altri	€ 16.939.418,00
• crediti verso il Comune di Terni	€ 8.253.664,00
• debiti verso il Comune di Terni	€ 11.548.035,00
• debiti a breve verso Istituti di credito	€ 20.363.848,00
• debiti a medio/lungo verso Istituti di credito	€ 23.084.410,00
• esposizione per T.F.R. dipendenti	€ 5.694.040,00

Il rapporto crediti/debiti a breve porta ad un indice di 0,66 (24.696.103,00 / 37.303.266) certamente molto basso. Il rapporto crediti/debiti con il Comune di Terni è migliorato passando dallo 0,64 allo 0,72.

4. I ricavi delle vendite passano da € 43.370.800,00 nel 2003 ad € 48.020.258,00 nel 2004. Il valore della produzione è stato influenzato positivamente per € 1.138.000,00 dovuto all'accordo con la SII Scpa.

5. Il costo del personale passa da € 14.450.719,00 nel 2003 ad € 14.188.013,00 che in presenza di un aumento dell' 11% dei ricavi evidenzia un buon aumento della produttività della manodopera

6. Nel complesso, la differenza tra il valore e il costo della produzione passa da € 2.278.973,00 dell'esercizio 2003 a € 3.957.575,00 nel 2004

7. Gli oneri finanziari passano da € 1.017.956,00 nell'esercizio 2003 a € 1.576.302,00 nell'esercizio 2004

8. Il risultato dell'esercizio è stato influenzato da sopravvenienze passive e imposte da condono per € 608.192,00 e da imposte di competenza per € 1.733.996,00

0,66 (24.696.103,00/37.303.266)

Per quanto attiene l'aspetto organizzativo, amministrativo e contabile il Collegio raccomanda una costante attenzione per adeguarlo alla struttura aziendale e si evidenzia che "l'assetto" è adeguato quando:

- a) sussiste un organigramma aziendale con chiara identificazione delle linee di responsabilità;
- b) l'attività decisionale e direttiva è effettivamente esercitata da chi ne ha i poteri;
- c) il personale ha una adeguata competenza a svolgere le funzioni assegnate;
- d) esiste una documentazione delle direttive e delle procedure aziendali ed i destinatari ne hanno una adeguata conoscenza;
- e) il sistema amministrativo-contabile è in grado di permettere una tempestiva ed attendibile contabilizzazione e rappresentazione dei fatti di gestione per produrre informazioni valide e utili per lo svolgimento dell'attività di controllo anche ai fini della salvaguardia del patrimonio aziendale. Ed inoltre produce dati attendibili per la formazione del bilancio d'esercizio.

Presso l'azienda ASM TERNI spa già si seguono procedure che permettono quanto sopra detto, ma riteniamo che il personale sia tecnico che amministrativo debba avere conoscenza e debba essere maggiormente informato (anche con eventuali corsi professionali) per migliorare la propria professionalità e responsabilità anche per dare agli Amministratori la possibilità di operare sempre al meglio ed entro i limiti delle leggi e regolamenti.

Inoltre il Collegio auspica l'avvio delle procedure per acquisire la certificazione per la qualità dei servizi.

#### Conclusioni

Con i responsabili delle funzioni amministrative ci siamo sempre ricordati per poter valutare la congruità dell'organizzazione tecnica e amministrativa per il raggiungimento di una alta produttività della struttura anche ai fini di una migliore qualità dei servizi. Segnaliamo che il "controllo contabile" è stato delegato all'organo di controllo interno.

Il Collegio sindacale considerati i risultati delle verifiche eseguite e dei riscontri documentali e contabili, ritiene che il bilancio sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia la reale situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Vostra società al 31/12/2004 e pertanto merita, a nostro parere, la Vostra approvazione al pari della proposta concernente l'utile d'esercizio.

Terni 09/06/2005

Il Collegio sindacale

*firmato Prof. Dott. Antonio Brescia*

*firmato Dott. Fabio Ciotti*

*firmato Rag. Americo Carlo Minelli*